

PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN
ISTIMEWA TERHADAP TARIF PAJAK
EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN DI BEI
TAHUN 2010-2014



OLEH:
STEFANNY DJARI
3203012098

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI
TAHUN 2010-2014

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
STEFANNY DJARI
3203012098

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 bertandatangan dibawah ini:

Nama : Stefanny Djari

NRP : 3203012098

Judul Skripsi : Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa
Terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Pertambangan
di BEI tahun 2010-2014

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, 2 Maret 2016

Yang menyatakan



(Stefanny Djari)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

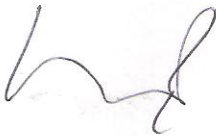
**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA
TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
DI BEI TAHUN 2010-2014**

Oleh:

**STEFANNY DJARI
3203012098**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

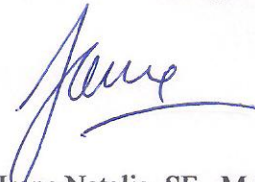
Dosen Pembimbing I,



**Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,
MM., Ak., CA.**

Tanggal: 21 Januari 2016

Dosen Pembimbing II,



Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.

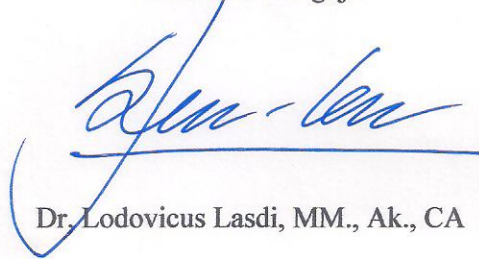
Tanggal: 22 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Stefanny Djari NRP 3203012098

Telah diuji pada tanggal 2 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

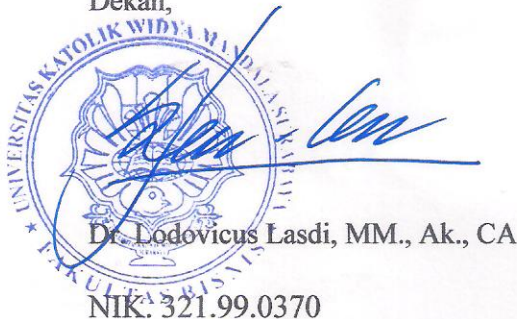
Ketua Tim Penguji:



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

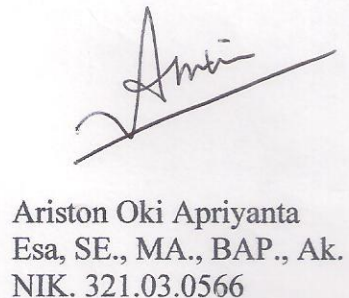
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Apriyanta
Esa, SE., MA., BAP., Ak.
NIK: 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi SI Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis juga menyadari bahwa proses pembuatan skripsi ini dapat diselesaikan atas bimbingan, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta mencurahkan pikiran dan tenaga untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
4. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta mencurahkan pikiran dan tenaga untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

5. Orang tua dan saudara yang telah memberikan semangat dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
6. Teman-teman terdekat penulis Friska, Evelyn, Agnes, Michelle dan semua pihak yang telah memberikan dorongan semangat bagi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Sebagai penutup, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis harapkan saran dan kritik yang membangun bagi penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca terutama yang berkepentingan.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4. Model Analisis.....	34
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	35

3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	37
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	38
3.6. Teknik Analisis Data	38
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	42
4.2. Deskripsi Data	43
4.3. Analisis Data.....	45
4.4. Pembahasan	51
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	59
5.2. Keterbatasan	61
5.3. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3. Ringkasan Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.4. Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.5. Ringkasan Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.6. Ringkasan Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4.7. Uji <i>Adjusted R²</i> , Uji F, Uji t.....	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Data Tarif Pajak Efektif
- Lampiran 3 Data Piutang Hubungan Istimewa
- Lampiran 4 Data Hutang Hubungan Istimewa
- Lampiran 5 Data Profitabilitas
- Lampiran 6 Data *Leverage*
- Lampiran 7 Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 13 Hasil Uji Adjusted R²
- Lampiran 14 Hasil Uji F
- Lampiran 15 Hasil Uji t

ABSTRAK

Globalisasi yang berkembang menyebabkan kegiatan ekonomi semakin berkembang hingga timbul adanya hubungan istimewa antar perusahaan. Transaksi yang terjadi antar pihak hubungan istimewa harus menggunakan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha, tetapi tidak semua perusahaan mematuhi akan prinsip tersebut. Tarif pajak merupakan indikator yang sangat penting bagi perusahaan oleh karena itu banyak pengusaha melakukan *transfer pricing* yaitu dengan cara mengalihkan laba yang diperoleh ke negara dengan tarif pajak yang rendah sehingga negara akan sangat dirugikan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui transaksi hubungan istimewa dan pengaruhnya terhadap tarif pajak efektif. Variabel bebas yang digunakan adalah piutang dan hutang hubungan istimewa serta variabel kontrol yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Objek penelitian adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2010-2014 dan memenuhi dalam kriteria pengambilan sampel. Teknik analisis data menggunakan regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa transaksi hubungan istimewa yaitu piutang hubungan istimewa dan hutang hubungan istimewa tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif hal ini dikarenakan perusahaan berelasi mengadakan perjanjian transaksi timbal balik sehingga piutang hubungan istimewa atau hutang hubungan istimewa tertagih dalam bentuk pemberian jasa atau barang. Variabel kontrol profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Sedangkan variabel *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

Kata Kunci: tarif pajak efektif, transaksi hubungan istimewa, *transfer pricing*.

ABSTRACT

The growing globalization causes economic activity is growing which raised related party between the companies. Transactions that occur between related parties should use the arm's length principle, but not all companies will adhere to these principles. The tax rate is a very important indicator for the company therefore many businessmen do transfer pricing is a way to divert profits from the country with low tax rates so that the state would be harmed.

This study aims to determine the related party transactions and their effects on the effective tax rate. The independent variable used is receivable and related parties as well as the control variable is profitability, leverage, and firm size. The object of research is the whole mining company listed on the Indonesia Stock Exchange from 2010-2014 and meets the sampling criteria. Data were analyzed using multiple regression.

The results showed that related party transactions are due from related parties and related parties did not affect the effective tax rate, this is because the company entered into transactions related to reciprocal due from related parties or related parties uncollected in the form of services or goods. Profitability control variables do not affect the effective tax rate. While variable leverage and firm size affect the effective tax rate.

Keywords: *effective tax rate, related party transactions, transfer pricing.*