

SKRIPSI

**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2013-2017**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : CHINDY HELFIN

NPM : 125150365

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : CHINDY HELFIN
NPM : 125150365
PROGRAM / JURUSAN : SI / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *RELATED PARTY*
TRANSACTION TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN
VARIABEL MODERASI
PENGUNGKAPAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2013-2017

Jakarta, 9 Juli 2019

Pembimbing,



(Dr. Estralita Trisnawati S.E., M.Si., Ak., CA., BKP)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : CHINDY HELFIN
NPM : 125150365
PROGRAM STUDI : S1/AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN VARIABEL
MODERASI PENGUNGKAPAN TATA KELOLA
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017

Tanggal: 23 Juli 2019

Ketua Penguji :



(Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak., CA.)

Tanggal: 23 Juli 2019

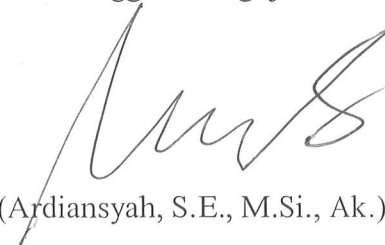
Anggota Penguji :



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., CA., BPK.)

Tanggal: 23 Juli 2019

Anggota Penguji :



(Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN VARIABEL MODERASI PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *related party transaction* terhadap *tax avoidance* dengan pengungkapan tata kelola perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan total 109 sampel perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang kemudian di olah dengan menggunakan *software SmartPLS 3.0*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *related party transaction* berpengaruh terhadap *tax avoidance* perusahaan dan pengungkapan tata kelola perusahaan tidak memoderasi pengaruh *related party transaction* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Related Party Transaction, Tax Avoidance* , Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan.

The purpose of this study is to obtain empirical evidence on the effect of related party transaction to tax avoidance with corporate governance disclosure as a moderating variable that listed in Indonesia Stok Exchange, with a total of 109 samples. This study uses secondary data which were tested using software SmartPLS 3,0. The result of this study suggests that related party transaction significantly influence tax avoidance. However, corporate governance disclosure doesn't moderate the effect of related party transaction on tax avoidance.

Key words: *Related Party Transaction, Tax Avoidance, Corporate Governance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Related Party Transaction* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Periode 2013-2017**”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama persiapan dan penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bimbingan, bantuan dan dorongan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Estralita Trisnawati S.E., M.Si., Ak., CA., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan kesabaran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Bapak Hendro Lukman S.E., MM., Ak., CPMA., CA., CPA(Aust.), CSRS., selaku Kepala Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan materi perkuliahan untuk menambah wawasan penulis selama menjalani kuliah di Universitas Tarumanagara.

5. Keluarga tercinta, Papa, Mama, dan kakak, serta seluruh anggota keluarga lainnya yang selalu memberikan dukungan, baik dalam bentuk moral dan materi dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Sahabat terdekat di Universitas Tarumanagara, William Chandra, Anastasya Liani, Silvia Carolina, Gian Sebastian, Reno, Piggy, DWP, dan Felix Jonathan yang selalu menyemangati, memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis untuk tetap semangat dan giat dalam menyelesaikan skripsi.
7. Felix Jonathan, Amoreta, Pranata selaku teman satu bimbingan yang telah saling membantu, memotivasi, dan sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya. Penulis mohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi inspirasi bagi para pembaca.

Jakarta, Juli 2019

Penulis

Chindy Helfin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. . Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. Teori Agency	7
B. Definisi Konseptual Variabel	8
1. <i>Tax Avoidance</i>	8
2. <i>Related Party Transaction</i>	9
3. Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan	10
C. Kaitan Antara Variabel-Variabel	14
1. Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> . 14	
2. Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	14

3. Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan sebagai variabel moderasi	15
D. Penelitian Terdahulu Yang Relevan	16
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	21
1. Kerangka Pemikiran	21
2. Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Desain Penelitian	25
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	25
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	26
1. Variabel Independen	26
2. Variabel Dependen	27
3. Variabel Moderasi	27
D. Model Persamaan Regresi Berganda	29
E. Analisis Data	30
1. Statistik Deskriptif	30
2. Pengujian Outer Model.....	30
3. Pengujian Inner Model	32
4. Pengujian Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Subjek Penelitian	35
B. Deskripsi Objek Penelitian	38
C. Hasil Analisis Data	43
1. Uji Outer Model.....	44
2. Uji Inner Model	51
3. Uji Hipotesis	52
D. Pembahasan	53
1. Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56

2. Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	57
3. Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax avoidance</i> dimoderasi oleh pengungkapan tata kelola perusahaan.....	58
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59
B. Keterbatasan dan Saran	60
1. Keterbatasan	60
2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	66
DAFTAR RIWAYAT	95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Penerimaan APBN Indonesia tahun 2010-2017.....	1
Tabel 1.2. Persentase Rasio Pajak Indonesia tahun 2010-2017.....	2
Tabel 1.3. Rasio Pajak Negara Asia Tenggara tahun 2015-2017	2
Tabel 2.1. Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka.....	11
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	29
Tabel 4.1. Tabel Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3. Hasil Uji Outer Loading.....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Outer Loading (Setelah empat indikator dihilangkan).....	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Construct Reliability and Validity	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas Diskriminan	48
Tabel 4.7. Hasil Uji Construct Reliability and Validity	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Variance Inflation Factor (VIF).....	50
Tabel 4.9. Hasil Uji R ²	51
Tabel 4.10. Hasil Uji Predictive Relevance.....	52
Tabel 4.11. Hasil Uji Path Coefficient	54
Tabel 4.12. Hasil Uji Hipotesis.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	21
Gambar 3.1. Pengujian Satu Arah (<i>One-tailed</i>) dengan Arah Positif	33
Gambar 3.2. Pengujian Dua Arah (<i>One-tailed</i>) dengan Arah Negatif	33
Gambar 3.2. Pengujian Dua Arah (<i>Two-tailed</i>)	34
Gambar 4.1. Model PLS Algorithm	44
Gambar 4.2. Model PLS Algoritm (Setelah empat indikator dihilangkan)	46
Gambar 4.3. Model PLS Boothstrapping	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Mind Mapping	66
Lampiran 2: Tabel Kriteria Pemilihan Sampel.....	68
Lampiran 3: Hasil Perhitungan Masing-Masing Variabel	69
Lampiran 4: Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	86
Lampiran 5: Daftar Nama Perusahaan yang Tidak Mempunyai Kejelasan Dalam Variabel Related Party Transaction	87