

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI LUAR NEGERI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2015**

**Skripsi**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun oleh:**

**Monica**

**NPM: 13 04 20392**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2017**

**Skripsi**

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI LUAR NEGERI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2015**

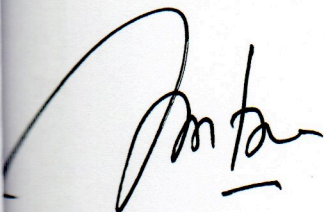
**Disusun oleh:**

**Monica**

**NPM: 13 04 20392**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Nuritomo, SE., M.Acc**

**tanggal 9 Mei 2017**

Skripsi

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI LUAR NEGERI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2015**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Monica  
NPM: 13 04 20392**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 7 Juni 2017  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si**



**Nuritomo, SE., M.Acc.**

**Yogyakarta, 21 Juli 2017**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## PERNYATAAN


Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI LUAR NEGERI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2015**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 9 Mei 2017

Yang menyatakan



Monica

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan anugerah dan kasih setia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2010-2015”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Ekonomi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari doa, arahan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak baik cara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D., selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Nuritomo SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing penulis atas saran-saran yang bermanfaat, semangat, motivasi, ketelitian, dan kesabarannya dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si., yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk sekedar bercerita, berbagi pengalaman, dan membimbing penulis mulai dari mata kuliah perpajakan 1, metodologi penelitian, seminar akuntansi perpajakan, sampai membantu penulis dalam berkonsultasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kuliah, dan juga segenap karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala macam bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
6. Keluarga penulis, Papa, Mama, Ko Christian, dan Olivia atas lantunan doa, belaian kasih sayang, motivasi, dan semangat yang tidak pernah putus diberikan dengan sepenuh hati hingga sekarang.
7. Jimmy Christian Santosa yang tidak pernah bosan untuk menemani, membantu, mendukung, memotivasi, dan mendoakan penulis.
8. Teman-teman Asisten Laboratorium Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta angkatan 2012, 2013, dan 2014 atas pengalaman kerja dan kebersamaan yang sangat berharga.
9. Silviana Suryajaya, Monica Soejoto, dan Fanny Yunita atas kebersamaannya sejak semester pertama di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
10. Teman-teman Tim Olimpiade Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta (TOAA) angkatan 2012, 2013, dan 2014 atas kebersamaan dalam mempelajari materi perlombaan sehingga membantu penulis lebih memahami materi perkuliahan.
11. Teman-teman kelompok 9 “Sahabat Galih” KKN 70 Universitas Atma Jaya Yogyakarta (Mike, Jose, Krishna, Wawan, Galih, Vania, Suci, dan Dian).
12. Teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas doa, motivasi, dan segala bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung yang diberikan selama penulis menempuh kuliah.
13. Para karyawan dan staff TU yang telah membantu administrasi perkuliahan.

14. Semua pihak yang turut membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu baik selama penulis menempuh kuliah maupun dalam proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 9 Mei 2017

Penulis

Monica



HALAMAN PERSEMBAHAN

*Karya ini kupersembahkan kepada:*

*Tuhan Yesus Kristus*

*Bunda Maria*

*Seluruh keluargaku*

*Sahabat dan teman-temanku*

*Almamaterku UAFY*

**So do not fear, for I am with you; do not be dismayed, for I am your God.  
I will strengthen you and help you; I will uphold you with my righteous right hand.  
(Isaiah 41:10)**

***Of all things, knowledge is the best,  
because it is not subject to liability  
and can not be stolen,  
because it can not be bought,  
and can not be destroyed.  
(Hitopadesa)***

*Never lose hope, because it is the key  
to achieve all your dreams...*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>HALAMAN INTISARI</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
2.1. Teori Kegenan .....	8
2.2. Transaksi dengan Pihak Berelasi .....	9
2.2.1. Transaksi Penjualan Pihak Berelasi Luar Negeri.....	13
2.2.2. Transaksi Pembelian Pihak Berelasi Luar Negeri.....	13
2.2.3. Transaksi Piutang Pihak Berelasi Luar Negeri .....	13
2.2.4. Transaksi Utang Pihak Berelasi Luar Negeri.....	14
2.3. Penghindaran Pajak .....	15
2.4. Penelitian Terdahulu.....	17
2.5. Pengembangan Hipotesis.....	24

2.5.1. Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.5.2. Pengaruh Perbedaan Tarif Pajak Luar Negeri terhadap Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri terhadap Penghindaran Pajak .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	28
3.2. Obyek Penelitian.....	28
3.3. Populasi Penelitian.....	28
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	29
3.5. Variabel Penelitian.....	30
3.6. Operasionalisasi Variabel .....	34
3.7. Model Penelitian.....	37
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.9. Analisis Data.....	39
3.9.1. Uji Pendahuluan .....	39
3.9.1.1. Uji Normalitas .....	39
3.9.1.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.9.1.3. Statistik Deskriptif .....	43
3.9.2. Uji Hipotesis .....	43
3.9.2.1. Model Pengujian Statistik.....	43
3.9.2.2. Notasi Hipotesis Statistik.....	44
3.9.2.3. Tingkat Keyakinan dan Kesalahan .....	45
3.9.2.4. Pengujian Statistik .....	45
3.9.2.4.1. Uji Nilai t.....	45
3.9.2.4.2. Uji Nilai F .....	46
3.9.2.4.3. Koefisien Determinasi.....	46
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
4.1. Sampel Penelitian .....	48
4.2. Analisis Hasil Uji Pendahuluan .....	50

4.2.1. Statistik Deskriptif .....	50
4.2.2. Uji Normalitas .....	53
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	54
4.3.1. Uji Multikolonieritas .....	54
4.3.2. Uji Autokorelasi.....	55
4.3.3. Uji Heterokedastisitas .....	57
4.4. Analisis Regresi .....	59
4.4.1. Uji Nilai t .....	61
4.4.2. Uji Nilai F .....	63
4.4.3. Koefisien Determinasi .....	63
4.5. Analisis Hasil Penelitian.....	65
4.5.1. Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri terhadap Penghindaran Pajak .....	65
4.5.2. Pengaruh Perbedaan Tarif Pajak Luar Negeri terhadap Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri terhadap Penghindaran Pajak .....	67
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>68</b>
5.1. Kesimpulan .....	68
5.2. Keterbatasan .....	69
5.3. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>.....</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>.....</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Cara Mengukur Penghindaran Pajak.....	16
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	34
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Keputusan Durbin Watson.....	42
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Proksi RPT- <i>Sales</i> .....	48
Tabel 4.2. Kriteria Pengambilan Sampel Proksi RPT- <i>Purchases</i> .....	49
Tabel 4.3. Kriteria Pengambilan Sampel Proksi RPT- <i>Receivables</i> .....	49
Tabel 4.4. Kriteria Pengambilan Sampel Proksi RPT- <i>Liabilities</i> .....	50
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas I.....	53
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas II.....	54
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolonieritas .....	55
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.10. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.11. Hasil Koreksi <i>Standard Errors</i> Sebelum dan Setelah Pemulihan dengan Metode <i>White's Robbust Errors</i> .....	58
Tabel 4.12. Hasil Regresi <i>White's Robbust Errors</i> .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian .....	38
Gambar 2.2. Grafik Uji Satu Sisi dengan $\alpha= 10\%$ .....	45



## DAFTAR LAMPIRAN

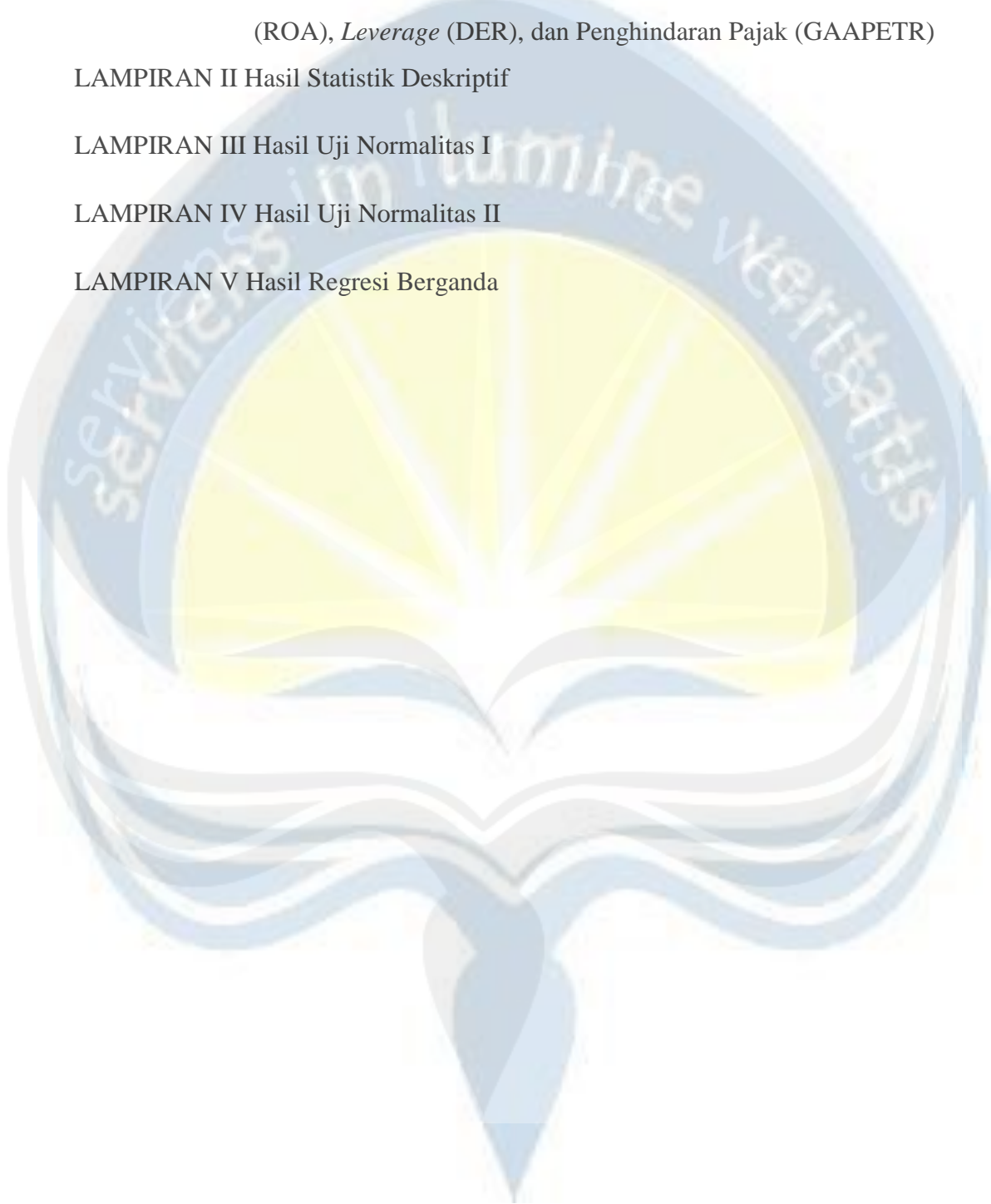
LAMPIRAN I Data Transaksi Pihak Berelasi Luar Negeri (RPT), *Tax Rate Differentials* (TD), Ukuran Perusahaan (SIZE), Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER), dan Penghindaran Pajak (GAAPETR)

LAMPIRAN II Hasil Statistik Deskriptif

LAMPIRAN III Hasil Uji Normalitas I

LAMPIRAN IV Hasil Uji Normalitas II

LAMPIRAN V Hasil Regresi Berganda



**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI LUAR NEGERI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2015**

**Disusun oleh:**

**Monica**

**NPM: 13 04 20392**

**Pembimbing**

**Nuritomo, SE., M.Acc.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti adanya kemungkinan penggunaan transaksi pihak berelasi luar negeri sebagai alat bagi perusahaan dalam rangka menghindari pajak. Penghindaran pajak sebagai variabel dependen diukur dengan menggunakan GAAP ETR. Untuk variabel independen transaksi pihak berelasi luar negeri dihitung dengan empat proksi yang paling sering digunakan penelitian dalam rangka menggambarkan adanya transaksi pihak berelasi, yaitu transaksi penjualan, pembelian, piutang, dan utang. Penelitian ini menggunakan variabel pemoderasi berupa perbedaan tarif pajak luar negeri yang dihitung dengan menselisihkan tarif pajak Indonesia dengan tarif pajak luar negeri perusahaan afiliasi. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol berupa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage*.

Penelitian ini menggunakan data arsip sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI, kecuali perusahaan yang tergabung dalam sektor keuangan selama periode 2010-2015. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi berganda dengan metode *White's Robbust Errors*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa transaksi pihak berelasi luar negeri tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan, dan perbedaan tarif pajak luar negeri tidak dapat memoderasi pengaruh transaksi pihak berelasi luar negeri terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** transaksi pihak berelasi luar negeri, *tax rate differential*, penghindaran pajak, dan GAAP ETR.