

**PENGARUH TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG
MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN
*RETURN ON INVESTMENT***

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Dominikus Riandhika Kurniawan

NPM : 06 04 15968

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
SEPTEMBER, 2010**

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG
MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN
*RETURN ON INVESTMENT***

Disusun Oleh :

Dominikus Riandhika Kurniawan

NPM : 06 04 15968

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing,



(Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si)

Tanggal 16 September 2009

SKRIPSI
PENGARUH TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG
MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN
RETURN ON INVESTMENT

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Dominikus Riandhika Kurniawan

NPM : 06 04 15968

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 11 Oktober 2010
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua

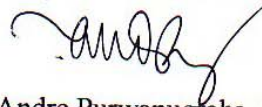


Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

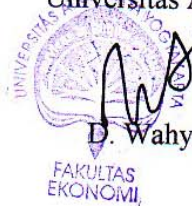


H. Andre Purwanugfaha, SE., MBA

Yogyakarta, 26 November 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

D. Wahyu Ariani, Dr., MT.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG
MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN
*RETURN ON INVESTMENT***

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

Yogyakarta, 16 September 2010

Yang menyatakan



Dominikus Riandhika Kurniawan

HALAMAN PERSEMBAHAN



Karya ini aku persembahkan bagi :

- Papa, Mama, Satya, dan Andi
- Dewina Rieska Hutama
- Sahabat dan Teman-Temanku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih karunia, serta hikmat yang telah diberikan-Nya sehingga saya dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini sampai dengan selesai.

Penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh Transaksi dengan Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa terhadap Beban Pajak Penghasilan dan *Return on Investment***” dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam rangka menyelesaikan studi dan untuk memperoleh gelar strata-1 (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama penyusunan hingga selesainya skripsi ini, khususnya kepada :

1. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si, yang dengan penuh kesabaran telah membimbing hingga skripsi ini selesai. Terima kasih pak untuk semua ilmu, kritikan, saran, dan motivasi yang telah bapak berikan dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Para Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas semua bantuan dan ilmu serta motivasi yang diberikan dalam proses belajar saya di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Kepada Papa dan Mama yang selalu mendukung, memotivasi serta mendoakan saya untuk kelancaran studi maupun untuk kelancaran skripsiku. Terima kasih atas kasih dan motivasi yang tiada henti yang telah diberikan padaku, saya sangat mencintai kalian.

4. Semua keluarga besar Papa dan Mama yang telah memberikan dukungan dan doanya buat kelancaran skripsi saya.
5. Dewina Rieska Utama dan Keluarga untuk semua waktu, motivasi, bantuan, diskusi, dan doa yang selalu diberikan hingga skripsi ini selesai. Terima kasih untuk semua pelajaran hidup dalam menempuh saat-saat suka dan duka. Semoga sukses dalam menjalani pekerjaan dan hidup. Tuhan Memberkati.
6. Temanku Rangga, Kiki, Obed, Yoga, Nia, Ola, dan Ratih yang selalu memberikan pelajaran berharga dan penghiburan dalam masa-masa sulit selama ini. Semoga Tuhan selalu memberikan berkah pada kalian.
7. Temanku Carlos Robinson yang telah banyak membantu dalam melakukan diskusi dan berbagi kesulitan selama pengerjaan skripsi ini. Terima kasih los untuk referensi dalam pengerjaan statistik, akhirnya selesai juga skripsi ini.
8. Anak Kos Janti Gg Veteran II no 37, Mas Felix dan Keluarga Besar Bapak Fx. Suwanto yang telah memberikan motivasi dan penghiburan serta tempat kos yang nyaman selama kuliah.
9. Suster Hildegardis. OP, Bapak Agus Tridiatno, dan Staf Campus Ministry lainnya yang telah memberikan banyak kesempatan dan waktu serta masukan dan bantuan dalam proses belajar selama kuliah.
10. Sahabatku Rangga, Erwin, Gery, Anton dan Marina yang senantiasa memberikan semangat dan doa serta penghiburan

selama masa-masa kuliah. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan kalian.

11. Teman-teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih untuk semuanya. Tuhan Memberkati.

Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi siapa saja yang membaca dan bagi yang membutuhkan informasi mengenai transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa. Terima kasih.

Yogyakarta, 16 September 2010



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Pembahasan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS.....	9
2.1 Pajak Penghasilan.....	9
2.2 Transaksi dengan Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa	12
2.3 Teori Keagenan.....	16
2.4 Tinjauan Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Populasi dan Sampel.....	23
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.4 Model Analisis.....	25
BAB IV ANALISIS DATA.....	30
4.1 Sampel Penelitian	30
4.2 Gambaran Umum Sampel.....	30
4.2.1 Gambaran Umum Sampel pada Model Regresi RPT-Sales.....	30

4.2.2	Gambaran Umum Sampel pada Model Regresi RPT-Purchase	31
4.3	Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi.....	33
4.3.1	Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Satu....	33
4.3.2	Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Dua....	34
4.3.3	Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Tiga....	36
4.3.4	Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Empat	37
4.4	Uji Asumsi yang Digunakan dalam Regresi Linier Berganda.....	39
4.4.1	Uji Normalitas Data Model Regresi RPT-Sales.....	39
4.4.2	Uji Normalitas Data Model Regresi RPT-Purchase (2 dan 4).....	41
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas, Multikolinieritas, Otokorelasi	43
4.5	Pengujian Hipotesis.....	48
4.5.1	Pengujian Hipotesis Pertama.....	48
4.5.2	Pengujian Hipotesis Kedua.....	51
4.5.3	Pengujian Hipotesis Ketiga.....	54
4.5.4	Pengujian Hipotesis Keempat.....	55
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....		61
LAMPIRAN.....		63

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Model Regresi RPT-Sales.....	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Model Regresi RPT-Purchase.....	32
Tabel 4.3 Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Satu.....	33
Tabel 4.4 Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Dua.....	34
Tabel 4.5 Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Tiga.....	36
Tabel 4.6 Korelasi Antar Variabel dalam Model Regresi Empat.....	37
Tabel 4.7 Hasil Uji One Sample Kolmogorv-Smirnov Test Model Regresi RPT-Sales.....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji One Sample Kolmogorv-Smirnov Test Model Regresi RPT-Sales setelah pengobatan.....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji One Sample Kolmogorv-Smirnov Test Model Regresi RPT-Purchase.....	41
Tabel 4.10 Hasil Uji One Sample Kolmogorv-Smirnov Test Model Regresi RPT-Purchase setelah pengobatan.....	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Glejser Model Regresi Satu	43
Tabel 4.12 Tabel VIF dan Durbin-Watson Model Regresi Satu.....	44
Tabel 4.13 Hasil Uji Glejser Model Regresi Dua	45
Tabel 4.14 Tabel VIF dan Durbin-Watson Model Regresi Dua.....	45
Tabel 4.15 Hasil Uji Glejser Model Regresi Tiga	46
Tabel 4.16 Tabel VIF dan Durbin-Watson Model Regresi Tiga.....	46
Tabel 4.17 Hasil Uji Glejser Model Regresi Empat.....	47
Tabel 4.18 Tabel VIF dan Durbin-Watson Model Regresi Empat.....	47
Tabel 4.19 Tabel Hasil Regresi Model Satu	48

Tabel 4.20 Tabel Hasil Regresi Model Dua.....	51
Tabel 4.21 Tabel Hasil Regresi Model Tiga	54
Tabel 4.22 Tabel Hasil Regresi Model Empat.....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
Gambar 4.1 Normal P-P Plot of WOINC.....	40
Gambar 4.2 Normal P-P Plot of LogRPT_Sales.....	40
Gambar 4.3 Normal P-P Plot of SIZE.....	40
Gambar 4.4 Normal P-P Plot of LEV.....	40
Gambar 4.5 Normal P-P Plot of LogTax.....	41
Gambar 4.6 Normal P-P Plot of LogROI.....	41
Gambar 4.7 Normal P-P Plot of WOINC.....	42
Gambar 4.8 Normal P-P Plot of LogRPT_Purchase.....	42
Gambar 4.9 Normal P-P Plot of SIZE.....	43
Gambar 4.10 Normal P-P Plot of LEV.....	43
Gambar 4.11 Normal P-P Plot of LogTax.....	43
Gambar 4.12 Normal P-P Plot of LogROI.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	
Daftar Perusahaan Sampel.....	63
LAMPIRAN 2	
Hasil Statistik Deskriptif.....	65
LAMPIRAN 3	
Hasil Korelasi Model Regresi Satu.....	66
LAMPIRAN 4	
Hasil Korelasi Model Regresi Dua.....	67
LAMPIRAN 5	
Hasil Korelasi Model Regresi Tiga.....	68
LAMPIRAN 6	
Hasil Korelasi Model Regresi Empat.....	69
LAMPIRAN 7	
Hasil One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	70
LAMPIRAN 8	
Hasil Regresi Model Regresi Satu.....	72
LAMPIRAN 9	
Hasil Regresi Model Regresi Dua.....	73
LAMPIRAN 10	
Hasil Regresi Model Regresi Tiga.....	74
LAMPIRAN 11	
Hasil Regresi Model Regresi Empat.....	75

**PENGARUH TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG
MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN DAN
*RETURN ON INVESTMENT***

Disusun Oleh :

Dominikus Riandhika Kurniawan

NPM : 06 04 15968

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis adanya kemungkinan digunakannya transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa (RPT) sebagai alat perusahaan melakukan manajemen laba untuk meminimalkan beban pajak penghasilan perusahaan sekaligus untuk meningkatkan profitabilitas dari perusahaan karena pengaruh RPT secara langsung pada akun pendapatan dan akun beban perusahaan. Variabel independen penelitian ini adalah RPT-Sales dan RPT Purchase, sedangkan variabel dependen penelitiannya adalah beban pajak penghasilan (IT) dan *return on investment* (ROI). Sementara itu variable control yang digunakan adalah *pretax profit margin* (WOINC), *leverage* (LEV), dan ukuran perusahaan (SIZE). Sampel yang digunakan adalah 47 perusahaan manufaktur dengan periode penelitian dari tahun 2003 sampai 2007. Alat analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan *software* SPSS.

Terdapat empat temuan utama yang diperoleh dari penelitian ini. Pertama, RPT-Sales memiliki pengaruh signifikan dan negative terhadap IT. Kedua, RPT-Purchase memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap IT. Ketiga, RPT-Sales memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap ROI. Keempat, RPT-Purchase memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap ROI. Hal ini menunjukkan bahwa RPT digunakan sebagai alat manajemen laba dengan tujuan income taxation dan profitabilitas.

Kata kunci: transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa (RPT), beban pajak penghasilan (IT), *return on investment* (ROI), dan manajemen laba.