



**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION RECEIVABLE*,
RELATED PARTY TRANSACTION LIABILITY, *THIN
CAPITALIZATION*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP STRATEGI
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Diajukan Oleh:

DWI EDI PURWANTO

NIM : 2016-12-145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**



**PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION RECEIVABLE*,
RELATED PARTY TRANSACTION LIABILITY, *THIN
CAPITALIZATION*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP STRATEGI
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

DWI EDI PURWANTO

NIM : 2016-12-145

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION RECEIVABLE, RELATED PARTY TRANSACTION LIABILITY, THIN CAPITALIZATION, LEVERAGE* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUAKTUR YANG TERDAFTAR di BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017

Oleh :

Dwi Edi Purwanto

NIM. 2016-12-145


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 2020


Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1


Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202



Dr. Dwi Soegarto, SE, MM

NIDN. 0620117103


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt.

NIDN. 0619027701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- ❖ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. (Q.S. Al-Insyirah ayat 6-7).
- ❖ “Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua.” –
Aristoteles
- ❖ *Use your youth as good as possible*

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta atas segala limpahan kasih sayang, do'a serta segala pengorbanan yang telah beliau berikan untukku sampai saat ini.
- ❖ Istriku tercinta Diya wulan sari terimakasih atas semangat dan dukungannya.
- ❖ Sahabat dan teman-teman angkatan 2016 yang selalu ada dalam keadaan susah maupun senang selama empat tahun ini terima kasih untuk do'a, dukungan, motivasi, semangat dan kasih sayang yang telah kalian berikan.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION RECEIVABLE, RELATED PARTY TRANSACTION LIABILITY, THIN CAPITALIZATION, LEVERAGE TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUAKTUR YANG TERDAFTAR di BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Kudus, 28 Februari 2021

Penyusun

Dwi Edi Purwanto

NIM. 201612145

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *related party transaction receivable*, *related party transaction liability*, *thin capitalization*, *leverage* terhadap strategi penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 144 selama empat tahun. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *related party transaction receivable* dan *related party transaction liability* berpengaruh negatif terhadap strategi penghindaran pajak, variabel *thin capitalization* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap strategi penghindaran pajak.

Kata Kunci : *related party transaction receivable*, *related party transaction liability*, *thin capitalization*, *leverage* dan strategi penghindaran pajak



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of receivable related party transactions, related party transactions liability, thin capitalization, leverage on tax avoidance strategies. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017. The sampling technique was purposive sampling method with a total sample of 144 for four years. The data analysis method used multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the variables related party transactions receivable and related party transactions liability have a negative effect on tax avoidance strategies, thin capitalization and leverage variables have a positive effect on tax avoidance strategies.

Keyword : related party transaction receivable, related party transaction liability, thin capitalization, leverage and tax avoidance strategy.



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah dan inayah-Nya. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan syukur Alhamdulillah untuk semua anugrah yang telah diberikan kepada penulis sehingga atas ijin dan kehendak Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION RECEIVABLE, RELATED PARTY TRANSACION LIABILITY, THIN CAPITALIZATION, LEVERAGE* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR di BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017”**. Skripsi ini merupakan salah satusyarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, motivasi, petunjuk dan sarana baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang setulustulusnya, kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Dwi Soegiarto, SE, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, banyak memberi nasehat, bimbingan, arahan dan saran selama pengerjaan skripsi ini.
5. Bapak Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah tulus dan penuh kesabaran telah membimbing, mengarahkan dan memotivasi sehingga dapat tersusun skripsi ini dengan baik

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu, pengalaman dan suri tauladan yang bermanfaat. Seluruh staff akademisi, staff tata usaha dan seluruh staff karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Penulis telah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya penulis skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini

Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Kudus, 28 Febuari 2021

Penulis

Dwi Edi Purwanto

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II.....	11
Tinjauan Pustaka.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Strategi Penghindaran Pajak.....	14
2.1.3 <i>Related Party Transaction</i>	16
2.1.3.1 Hubungan yang tergolong berelasi (<i>related party</i>) berdasarkan PSAK no 7	18
2.1.3.2 Transaksi yang terjadi dalam <i>related party</i>	19

2.1.3.3 Dampak positif dan negatif <i>related party transaction</i>	19
2.1.4 <i>Thin Capitalization</i>	20
2.1.5 <i>Leverage</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh <i>related party transaction receivable</i> terhadap strategi penghindaran pajak.....	32
2.4.2 Pengaruh <i>related party transaction liability</i> terhadap strategi penghindaran pajak	34
2.4.3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Strategi Penghindaran Pajak.....	35
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Strategi Penghindaran Pajak.....	37
BAB III	39
METODE PENELITIAN	39
3.1 Rancangan Penelitian	39
3.2 Variabel Penelitian	39
3.3 Definisi Operasional Variabel	40
3.3.1 <i>Related Party Transaction Receivable</i>	40
3.3.2 <i>Related Party Transaction Liability</i>	41
3.3.3 <i>Thin Capitalization</i>	42
3.3.4 <i>Leverage</i>	42
3.3.5 Strategi Penghindaran Pajak	43
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	43
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.6 Pengumpulan Data Penelitian.....	45
3.7 Pengolahan Data Penelitian.....	45
3.8 Analisis data penelitian.....	46
3.8.1 Analisis statistik deskriptif	46
3.8.2 Uji asumsi klasik	46

3.8.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.8.3 Pengujian Hipotesis	48
3.8.3.1 Penngujian Koefisien Determinasi	48
3.8.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50
3.8.3.3 Uji Signifikansi Individual (Uji T)	50
BAB IV	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Metode Analisis Datta	53
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.2.2 Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.2.2.1 <i>Related Party Transaction Receivable</i>	54
4.2.2.2 <i>Related Party Transaction Liability</i>	54
4.2.2.3 <i>Thin Capitalization</i>	55
4.2.2.4 <i>Leverage</i>	55
4.2.2.5 Strategi Penghindaran Pajak.....	56
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.1 Uji Normalitas.....	56
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4.4	58
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	58
4.3.4 Uji Autokorelasi	59
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.5 Pengujian Hipotesis	62
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi	62
4.5.2 Uji F (Uji Signifikansi Simultan).....	63
4.5.3 Uji T.....	64
4.6 Pembahasan Hasil Analisis Data.....	66

4.6.1 Pengaruh <i>Related Party Transaction Receivable</i> terhadap Strategi Penghindaran Pajak.....	67
4.6.2 Pengaruh <i>Related Party Transaction Liability</i> terhadap Strategi Penghindaran Pajak.....	68
4.6.3 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Strategi Penghindaran Pajak..	69
4.6.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Strategi Penghindaran Pajak	70
BAB V.....	72
PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2. Keterbatasan Penelitian	73
5.3 Saran Penelitian.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	8
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3. 2 Devinisi Operalional.....	42
Tabel 3.2 Seleksi Sampel Perusahaan.....	44
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	61
Tabel 4.2 Hasil Analisis Data Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji T.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----

