



PENGARUH *RELATED PARTY TRANSACTION* TERHADAP
BEBAN PAJAK EFEKTIF: PENDEKATAN SIKLUS HIDUP
PERUSAHAAN

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

DARMONO

55512110040

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh *Related Party Transaction* Terhadap Beban pajak Efektif : Pendekatan Siklus Hidup Perusahaan**

Nama : Darmono

N I M : 55512110040

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juli 2014

Mengesahkan

| | |
|--|--|
| <p>Direktur Pascasarjana</p> <p>Prof. Dr. Didik J.Rachbini</p> | <p>Ketua Program Studi Magister Akuntansi</p> <p>Dr. Yudhi Herliansyah, S.E., Ak., M.Si., CA</p> |
|--|--|

UNIVERSITAS
 Pembimbing I
MERCU BUANA
 Pembimbing II

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS

Dr. Harnovinsah, M.Si. Ak., CA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah, SWT atas segala nikmat dan karunianya sehingga tesis ini dapat diselesaikan tanpa kendala yang berarti. Selamat dan Salam semoga senantiasa tercurah kepada manusia paling sempurna akhlaknya, dan paling benar kata-katanya, Nabi Muhammad, S.A.W. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Prof. DR. Didik J Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana
2. Prof. DR. Wiwik Utami selaku Pembimbing I tesis ini atas bimbingan dan masukan dalam proses penyusunan proposal tesis ini;
3. DR. Yudhi Herliansyah selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
4. DR. Harnovinsah selaku pembimbing II atas segala masukan dan bimbingannya atas penyusunan proposal tesis ini;
5. Rama dan Almh. Ibu, terima kasih atas doa dan restunya sehingga tugas akhir ini dapat berjalan dengan lancar. Teriring doa buat Almh. Ibu, Semoga Ridho Allah, SWT senantiasa menyertai;
6. Syam Anugrah, Aghniyah Dasya Darmono, Muhammad Falih Daran, serta segenap keluarga, atas kesempatan dan dukungan yang telah diberikan sehingga tesis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih perlu perbaikan dan penyempurnaan, sehingga kritikan dan saran senantiasa penulis harapkan agar thesis ini lebih berguna.

Penulis,

Darmono

DAFTAR ISI

| | |
|---|----|
| Judul | |
| Kata Pengantar | |
| Daftar Isi | |
| Daftar Tabel | |
| Daftar Gambar | |
| | |
| I. PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah Penelitian | 7 |
| 1.3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | |
| 1.3.1. Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.3.2. Kontribusi Penelitian | 7 |
| | |
| II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS | |
| 2.1. Kajian Pustaka | |
| 2.1.1. Teori Keagenan | 9 |
| 2.1.2. Manipulasi Akunting | 11 |
| 2.1.3. <i>Related Party Transaction</i> | 15 |
| 2.1.4. Siklus Hidup Perusahaan | 19 |
| 2.1.5. Pajak | 27 |
| 2.1.5.1. Definisi Pajak | 27 |
| 2.1.5.2. Teori Pemungutan Pajak | 28 |

| | |
|---|----|
| 2.1.6. Aspek Pajak <i>Related Party Transaction</i> | 30 |
| 2.2. Rerangka Pemikiran | 33 |
| 2.3. Hipotesis | 36 |
| III. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN | |
| 3.1. Gambaran Industri Manufaktur | 37 |
| 3.1.1. Pengertian Industri | 37 |
| 3.1.2. Pengelompokan Jenis Industri | 37 |
| 3.1.3. Perkembangan Industri Manufaktur | 40 |
| 3.2. Karakteristik Industri Manufaktur | 43 |
| 3.3. Penerimaan Pajak Sektor Industri | 45 |
| 3.3. Karakteristik Anggota Populasi | 46 |
| IV. DESAIN DAN METODE PENELITIAN | |
| 4.1. Jenis Penelitian | 48 |
| 4.2. Definisi dan Operasionalisasi Variabel | 48 |
| 4.2.1. <i>Related Party Transaction</i> | 48 |
| 4.2.2. Siklus Hidup Perusahaan | 49 |
| 4.2.3. Beban Pajak Efektif | 50 |
| 4.3. Pengukuran Variabel | 51 |
| 4.3.1. <i>Related Party Transaction</i> | 51 |
| 4.3.2. Siklus Hidup Perusahaan | 52 |
| 4.3.3. Beban Pajak Efektif | 53 |

| | |
|---|----|
| 4.4. Populasi dan Sample Penelitian | 53 |
| 4.5. Teknik Pengumpulan Data | 54 |
| 4.6. Metode Analisis | 54 |
| 4.7. Pengujian Hipotesis | 57 |
| | |
| V. HASIL DAN PEMBAHASAN | 58 |
| 5.1. Statistik Deskriptif | 58 |
| 5.1.1. Statistik <i>Related Party Transaction</i> | 58 |
| 5.1.2. Siklus Hidup Perusahaan | 60 |
| 5.1.3. RPT dan Siklus Hidup Perusahaan | 61 |
| 5.1.4. Beban Pajak Efektif | 63 |
| 5.2. Uji Asumsi Klasik | 63 |
| 5.2.1. Uji Normalitas | 64 |
| 5.2.2. Uji Multikolinearitas | 67 |
| 5.2.3. Uji Heteroskedastisitas | 68 |
| 5.3. Pengujian Hipotesis | 71 |
| 5.4. Pembahasan | 74 |
| | |
| VI. SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN | 80 |
| 6.1. Simpulan | 80 |
| 6.2. Implikasi dan Saran | 80 |
| 6.3. Keterbatasan Penelitian | 81 |

| | |
|----------------------|----|
| DAFTAR PUSTAKA | 82 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 83 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| 2.1. Kerangka Kerja Manipulasi Akunting | 12 |
| 2.2. Siklus Hidup Perusahaan | 25 |
| 2.3. Hubungan Antar Variabel | 35 |
| 3.1. Perbandingan Pertumbuhan PDB Nasional dan Pertumbuhan Sektor Industri Manufaktur Non-Migas | 42 |
| 3.2. Grafik Penerimaan Pajak | 46 |
| 5.1. Grafik Persentase Pelaporan RPT | 61 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| 2.1. Tabel Siklus Hidup Perusahaan berdasarkan Penjualan | 27 |
| 2.2. Klasifikasi Siklus Hidup Perusahaan berdasarkan beberapa variabel | 27 |
| 2.3. Ringkasan Penelitian Manipulasi Akunting terkait penurunan Beban Pajak | 34 |
| 2.4. Ringkasan Penelitian atas Pengaruh RPT | 35 |
| 3.1. Data dan Proyeksi Pertumbuhan Ekonomi ASEAN | 42 |
| 3.2. Perkembangan Emiten Perusahaan sektor Manufaktur | 44 |
| 3.3. Rekapitulasi Perusahaan Manufaktur | 47 |
| 4.1. Klasifikasi Siklus Hidup Perusahaan | 51 |
| 5.1. Rekapitulasi Perusahaan yang melaporkan RPT | 59 |
| 5.2. Rekapitulasi Kombinasi Transaksi RPT | 60 |
| 5.3. Rata-rata Hasil Peng- <i>cluster</i> -an | 62 |
| 5.4. Siklus Hidup dan RPT | 63 |
| 5.5. Statistik Deskriptif Beban pajak Efektif | 65 |
| 5.6. Output SPSS Uji Normalitas seluruh siklus | 66 |
| 5.7. Output SPSS Uji Normalitas Siklus Mature | 67 |
| 5.8. Output SPSS Uji Normalitas Siklus Decline | 67 |
| 5.9. Hasil Uji Multikolinieritas | 68 |
| 5.10 Output SPSS Uji Heteroskedastisitas | 70 |
| 5.11 Output SPSS Uji Heteroskedastisitas sample Mature | 71 |
| 5.12 Output SPSS Uji Heteroskedastisitas sample Decline | 71 |

| | |
|---|----|
| 5.13 Uji F Seluruh Sample | 72 |
| 5.14. Uji T Seluruh Sample | 73 |
| 5.15 Rekapitulasi Hasil Uji T | 73 |
| 5.16 Uji Koefisien Determinasi | 74 |
| 5.17 Group Statistik <i>Mature</i> dan <i>Decline</i> | 74 |
| 5.18 Uji F Independen Sample T-test | 75 |
| 5.19 Penghitungan Potensi Kerugian Negara | 77 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA