

ABSTRAKSI

Menggunakan data 254 tahun buku perusahaan yang terdaftar dalam kelompok industri manufaktur penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki hubungan antara transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan beban pajak efektif. Beban pajak efektif merupakan ukuran manajemen laba untuk tujuan minimalisasi pajak yang diperoleh dari rasio Beban Pajak Kini dibagi dengan Laba Sebelum Bunga dan Pajak. Dengan menggunakan RPT *Account Receivable*, RPT *Account Payable*, RPT *Sales*, dan RPT *Purchase* sebagai variabel independen, penelitian ini menemukan bahwa variabel independen tersebut secara signifikan mempengaruhi beban pajak efektif. Hasil yang signifikan juga ditemukan baik di siklus *Growth*, *Mature*, maupun *Decline*, dengan koefisien determinasi paling tinggi di siklus hidup *Growth*. Perusahaan manufaktur di tahun 2009 dan 2010 melaporkan rata-rata beban pajak efektif hanya sebesar 20.68% dan 21.16%, relatif jauh lebih rendah dari tarif PPh Badan yang sebesar 28% dan 25%. Hasil Penelitian ini juga mengindikasikan potensi pajak yang hilang mencapai 5 Triliun dan 3 Triliun di tahun 2009 dan 2010 dengan asumsi *ceteris paribus*.

Kata Kunci : *Related Party Transaction*, Siklus Hidup Perusahaan, Beban Pajak efektif.

Using 254 accounting year from manufacturing companies, This research aims to investigate the relations between Related Party Transaction to the Effective Tax Rate (ETR). ETR is earning management indicator to minimize tax Burden obtained from the ratio Current Tax Burden divided by Earnings Before Interest and Taxes. Using variabel RPT accounts receivable, RPT accounts payable, RPT sales, and RPT purchase as the independent variable, this study found that the independent variable significantly affecting the ETR. Significant results also found in growth cycle, Mature, and decline with most high coefficient of determination in growth cycle. Manufacturing company in 2009 and 2010 report that average of ETR stood at 20.68 % and 21.16 %, relatively far lower than the income tax rate of 28 % and 25 %. This research result indicated there is potential tax lost reach 5 trillion and 3 trillion in 2009 and 2010 respectively assuming ceteris paribus.

Key words: Related Party Transaction, Company Life Cycle, effective Tax Burden.