



PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

TESIS

OLEH

DHIAN MAHARDHIKA

55518110038

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

2022

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Dhian Mahardhika
NIM : 55518110038
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

"Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening", telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 29/03/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 29 %.

Jakarta, 29 Maret 2022

Administrator Turnitin



Ario Pangudi, A.Md

N

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar - benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening

Nama : Dhian Mahardhika

NIM : 55518110038

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Maret 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan komisi dosen pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan ketua program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta,



Dhian Mahardhika

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Dhian Mahardhika

NIM : 55518110038

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Maret 2022

Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

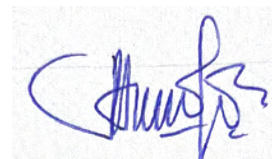
Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak., MM., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.,

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Rabbil 'Alamin, segala puji bagi Allah SWT, yang telah melimpahkan anugerah-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dan pertolongan yang penulis dapatkan dalam proses penulisan penelitian ini, sehingga tesis yang berjudul **“PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA, FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”** dapat diselesaikan, sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, penelitian ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan;

2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak., MM., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan mendorong penelitian ini;
5. Ibu Dr. Erna Setiany, S.E, M.Si., selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan terhadap penelitian ini;
6. Seluruh Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
7. Seluruh staff TU dan karyawan lingkungan Universitas Mercu Buana yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Seluruh mahasiswa Magister Akuntansi Menteng Angkatan 33 yang sudah saling membantu selama jalannya masa pendidikan.

Penulis sadar bahwa penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan tesis ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Amin

Jakarta, Maret 2022

Penulis

Dhian Mahardhika

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of related party transaction, financial distress, and firm size on tax avoidance with earnings management as an intervening variable. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2020 with a total of 168 companies. The sampling method used is purposive sampling; 51 companies in the manufacturing sector are selected as samples. The analysis technique used is multiple linear regression and path analysis test with Eviews analysis tool. The results of this study are that related party transaction and financial distress have a negative effect on tax avoidance, while firm size has no effect on tax avoidance. Related party transaction and financial distress have no effect on earnings management, while firm size has a positive effect on earnings management. After being mediated by earnings management, firm size has a positive effect on tax avoidance, while related party transaction and financial distress have no effect on tax avoidance.

Keywords: related party transaction, financial distress, firm size, tax avoidance, earnings management



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh transaksi hubungan istimewa, *financial distress*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan manajemen laba sebagai variabel intervening. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 – 2020 dengan jumlah 168 perusahaan. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, terpilih 51 perusahaan sektor manufaktur sebagai sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan uji analisis jalur dengan alat analisis *eviews*. Hasil penelitian ini transaksi hubungan istimewa dan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Transaksi hubungan istimewa dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Setelah dimediasi oleh manajemen laba, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan transaksi pihak berelasi dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Keyword: transaksi hubungan istimewa, *financial distress*, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, manajemen laba

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
PERNYATAAN.....	iii
PENGESAHAN TESIS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I	
PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II	
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan.....	10
2. Transaksi Hubungan Istimewa	13

3. <i>Financial Distress</i>	16
4. Ukuran Perusahaan	21
5. Manajemen Laba	23
6. <i>Tax Avoidance</i>	30
7. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Kerangka Pemikiran	39
C. Hipotesis	47

BAB III

DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	53
B. Definisi Operasional variabel Dan Pengukuran variabel.....	53
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
D. Teknik Pengumpulan Data	59
E. Analisis Data.....	59

BAB IV

HASIL DAN PEMBAHASAN 72

A. Deskripsi Objek Penelitian	72
B. Analisis Deskriptif.....	73
C. Estimasi Model Regresi Data Panel	74
D. Uji Asumsi Klasik	77
E. Uji Analisis Regresi.....	80
F. Uji Hipotesis	84

1.	Analisis Koefisien Determinasi.....	84
2.	Uji F.....	85
3.	Uji T	87
4.	Analisis Jalur	90
G.	Pembahasan	95
BAB V		
	KESIMPULAN DAN SARAN	104
A.	Kesimpulan.....	104
B.	Saran	105
	DAFTAR PUSTAKA	107
	LAMPIRAN.....	115



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan hasil penelitian terdahulu	34
Tabel 3.1 Keputusan jenis autokorelasi	64
Tabel 4.1 Kriteria sampel.....	72
Tabel 4.2 Statistik deskriptif	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Substruktur 1	81
Tabel 4.4 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Substruktur 2	82
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi Struktur 1	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi Struktur 2.....	85
Tabel 4.7 Hasil Uji F Substruktur 1	86
Tabel 4.8 Hasil Uji F Substruktur 2	86
Tabel 4.9 Hasil Uji T Substruktur 1	87
Tabel 4.10 Hasil Uji T Substruktur 2	89
Tabel 4.11 Ringkasan Keputusan Uji Hipotesis	95

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka pemikiran	47
Gambar 3.1 Analisis jalur substruktur a.....	68
Gambar 3.2 Analisis jalur substruktur b	69
Gambar 3.3 Analisis jalur substruktur c.....	70
Gambar 4.1 Uji normalitas substruktur 1	77
Gambar 4.2 Uji normalitas substruktur 2.....	78
Gambar 4.3 Hasil Uji Analisis Jalur Substruktur a.....	90
Gambar 4.4 Hasil Uji Analisis Jalur Substruktur b.....	92
Gambar 4.5 Hasil Uji Analisis Jalur Substruktur c.....	93



UNIVERSITAS
MERCU BUANA