

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITSA PAJAK
TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2019
(Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Oleh :

APRIANINGSIH

1932150819



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN
PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITSA PAJAK
TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2019
(Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Kristen Indonesia**

Oleh :

APRIANINGSIH

1932150819



**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aprianingsih
NIM : 1932150819
Program Studi : SI-Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017 Sampai Dengan 2019 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagianbagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 06 Agustus 2021



Aprianingsih

1932150819



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR
PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN
2019 (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Nama : Aprianingsih M

NIM : 1932150819

Program Studi : S1-Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata 1 / pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 06 Agustus 2021

Pembimbing I,

an 14/6/2023

(Drs. Jean P. Manurung, MM.,M.Ak.,CA.,CPA)

Pembimbing II,

(Rutman L. Toruan, SE., MM)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

an 14/6/2023

(Fenny Monica Hasugian , SE., M.Si)



Dekan

(Juaniva Sidharta, SE., Msi)




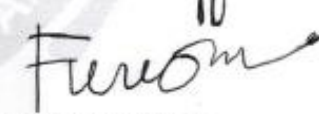

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada Jumat, 06 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Aprianingsih
NIM : 1932150819
Program Studi : S1-Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017 Sampai Dengan 2019 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia", oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
Drs. Jean P. Manurung, MM. ,M.Ak.,CA.,CPA)	(Ketua)	an 14/6/2023 
Fharel M. Hutajulu, SE.,MM.,AK	(Sekretaris)	
Dra. Elly Rasyid, MM.,Ak	(Anggota)	

Jakarta, 06 Agustus 2021



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Pernyataan Dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aprianingsih
NIM : 1932150819
Program Studi : S1-Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017 Sampai Dengan 2019 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta

serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 06 Agustus 2021



Aprianingsih
1932150819



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan baik berupa moril maupun materiel dari berbagai pihak. Dengan segala ketulusan dari lubuk hati terdalam, penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH.,MH.,MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Juaniva Sidharta SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny BNL Tobing, SE., MMA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Drs. Jean P. Manurung, MM.,M.Ak.,CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia memberikan segenap tenaga dan waktunya dalam memberikan ilmu dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Rutman L. Toruan, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingan selama proses penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan sebagai bekal di masa mendatang.
8. Teristimewa Bapak Marusaha Manullang dan Ibu Revina Marbun⁺ selaku Orang Tua, Kakak terkasih Lofianna Casandra Manullang, dan abang tersayang Djengiskan Julianto Manullang yang selalu memberikan semangat, dukungan,

nasehat dan doa sehingga sehingga penulis mampu menempuh pendidikan hingga saat ini.

9. Teristimewa keponakan tersayang Hesty Herawati, Darius Lunggur, dan Samuel Peter yang selalu meberikan semangat, dukungan, dan bantuan berupa tenaga pastinya.
10. Sahabat tercinta Cherin Novira Putri Arneta & Endang Setia Asih yang selalu setia, dalam memberikan semangat, hiburan, doa, dan dukungan tanpa henti dan pamrih selama penulisan skripsi ini. Terkhususnya terima kasih atas waktu yang diluangkan untuk selalu siap sedia dalam mendengarkan keluh kesah penulis. Semoga kita semua sukses selalu dimanapun dan kapanpun.
11. Soon semuanya nege, Cindy Aprillya, Eunike Salduna, Vandeo Fransiscus, terkhususnya Paskalia Clara & Yohana Kris yang selalu memberikan dukungan, hiburan, dan perhatian tanpa henti. Semoga kita semua sukses selalu dimanapun dan kapanpun.
12. Teman-teman tersayang Indri Oktaviani Siahaan, Christine Mora, Garcia Phoeboe, Epelin Septiana, Rayana Bunga Mangiwa, dan Kevin Nehemia Nadeak. Terima kasih untuk dukungan, perhatian, semangat dan kerjasamanya selama penelitian ini berlangsung. Semoga kita semua sukses selalu dimanapun dan kapanpun.
13. Terima kasih juga untuk teman kantor Mas Afif dan Bang Kevin yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan masukan agar penulis dapat segera menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Kiranya Tuhan memberkati semua pihak yang membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, baik yang disebut maupun tidak dapat disebut. Penulis menyadari masih banyak segala kekurangan dan masih jauh dari sempurna, oleh karena itu semua saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini.

Jakarta, 06 Agustus 2021



Aprianingsih M

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
Pernyataan Dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian	5
D. Tujuan Penelitian	5
E. Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Teori Keagenan	7
B. Transaksi Pihak Berelasi	8
C. Profitabilitas.....	10
D. Agresivitas Pajak.....	11
E. Penelitian Terdahulu	12
F. Kerangka Pemikiran	15
G. Pengembangan Hipotesis.....	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	19
A. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	19
B. Prosedur Pengumpulan Data.....	20
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	28

A. Deskriptif Objek Penelitian	28
B. Uji Statistik Deskriptif.....	29
C. Uji Asumsi Klasik	31
D. Analisis uji regresi linier berganda	39
E. Pembahasan	46
BAB V PENUTUP	49
A. Kesimpulan	49
B. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	53
RIWAYAT HIDUP	61



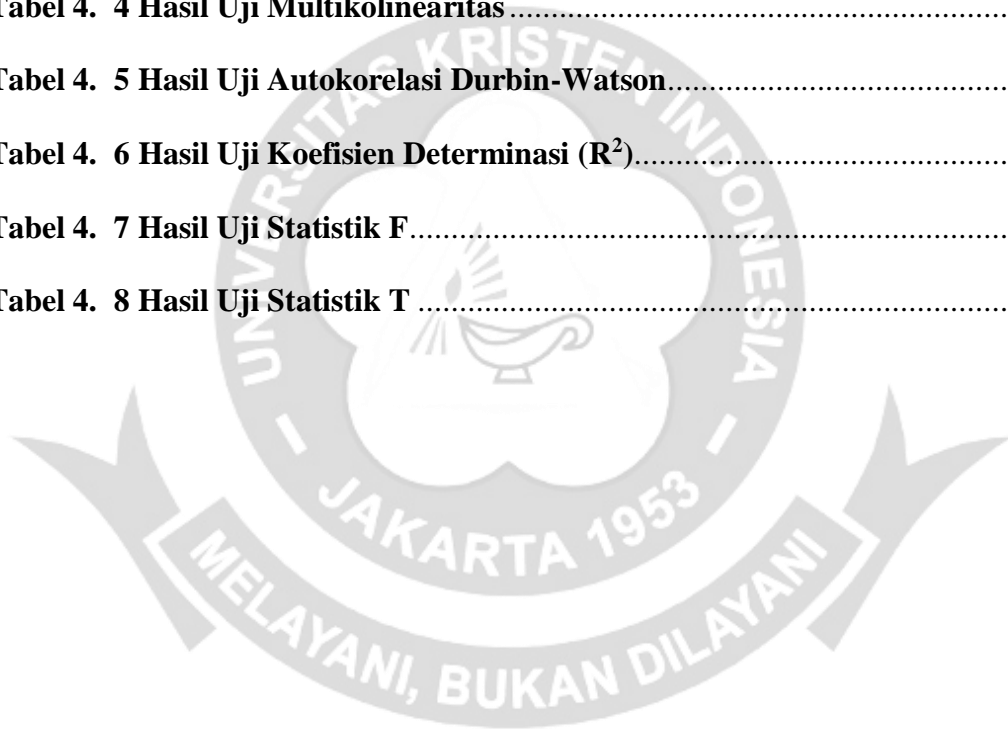
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	15
Gambar 4. 1 Hasil Uji Grafik Histogram	32
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normal Probability Plot	33
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	38



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1 Kriteria.....	21
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	30
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	34
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	37
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F.....	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	53
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Transaksi Pihak Berelasi	54
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Profitabilitas	56



ABSTRAK

Penelitian skripsi ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh transaksi pihak berelasi dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak tahun 2017 sampai 2019 pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini didapatkan dengan metode *purposive sampling* dengan teknik *non random sampling* yaitu teknik pengambilan sampel dengan menggunakan kriteria dan didapat sebanyak 14 perusahaan setiap tahunnya yang memenuhi kriteria sampel dengan masa observasi selama lima tahun yang disertakan dilampiran. Kriteria yang ditetapkan dalam pemilihan sampel adalah Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Data yang diperoleh kemudian dianalisis dengan analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, uji statistik F, dan uji statistik T.

Berdasarkan hasil uji T antara transaksi pihak berelasi terhadap agresivitas pajak, didapati bahwasanya tidak terdapat pengaruh secara signifikan diantara transaksi pihak berelasi dengan agresivitas pajak dengan T hitung sejumlah -0,518 serta sig sejumlah 0,608 ($< 0,05$). Hasil uji T antara profitabilitas terhadap agresivitas pajak didapati bahwasanya tidak terdapat pengaruh secara signifikan diantara profitabilitas dengan agresivitas pajak, melalui t hitung sejumlah -0,101 serta sig sejumlah 0,530 ($> 0,05$). Hasil uji F antara transaksi pihak berelasi dan profitabilitas agresivitas pajak didapati bahwasanya tidak terdapat pengaruh secara simultan diantara transaksi pihak berelasi serta profitabilitas dengan agresivitas pajak. Besar pengaruh dari kedua variabel X ini secara simultan pada agresivitas pajak yakni sejumlah 0,18%. Sementara sisa lainnya sejumlah 98,2% terpengaruh dari variabel eksternal. Kata kunci: Pertumbuhan Penjualan, EPS, DPR, Opini Audit, Pelaporan Keuangan diaudit.

ABSTRACT

This thesis research aims to determine the effect of related party transactions and profitability on tax aggressiveness from 2017 to 2019 in Food and Beverage Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research sample was obtained by purposive sampling method with non-random sampling technique, namely the sampling technique using criteria and obtained as many as 14 companies each year that meet the sample criteria with an observation period of five years included in the attachment. The criteria set in selecting the sample were food and beverage sub-sector companies listed on the IDX in 2017-2019. The data obtained was then analyzed using descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, coefficient of determination test, F statistical test, and T statistical test.

Based on the results of the T test between related party transactions on tax aggressiveness, it was found that there was no significant effect between related party transactions and tax aggressiveness with a T count of -0.518 and a sig of 0.608 (< 0.05). The results of the T test between profitability and tax aggressiveness found that there was no significant effect between profitability and tax aggressiveness, through t count of -0.101 and sig of 0.530 (> 0.05). The results of the F test between related party transactions and tax aggressiveness profitability found that there is no simultaneous effect between related party transactions and profitability with tax aggressiveness. The magnitude of the influence of these two X variables simultaneously on tax aggressiveness is 0.18%. While the remaining 98.2% is affected by external variables. Keywords: Sales Growth, EPS, Parliament, Audit Opinion, Audited Financial Reporting.