

***RELATED PARTY TRANSACTION, FINANCIAL DISTRESS,
DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Tiara Eka Putri

202010315186



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : *Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022).*

Nama Mahasiswa : Tiara Eka Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315186

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

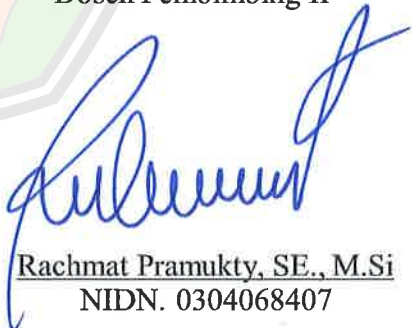
Jakarta, 12 Juli 2024

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Rachmat Pramukty, SE., M.Si
NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : *Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022).*

Nama Mahasiswa : Tiara Eka Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315186

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

Jakarta, 26 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si.Ak., CA., CPA
Penguji NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, SE., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “*Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)*” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Tiara Eka Putri

202010315186

ABSTRAK

Tiara Eka Putri, 202010315186. *Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022).*

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Agresivitas Pajak sebagai variabel dependen; Manajemen Laba sebagai variabel Intervening; *Related Party Transaction, Financial Distress, dan Corporate Social Responsibility (CSR)* sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 15 perusahaan dengan jumlah observasi penelitian sebanyak 75 data. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Metode Estimasi Regresi Data Panel, Pemilihan model Regresi Data Panel, Uji Asumsi Klasik, Analisis Regresi Data Panel, Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Related Party Transaction* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Manajemen Laba. *Financial Distress* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. *Corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Dan Manajemen Laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci : *Related Party Transaction, Financial Distress, Corporate Social Responsibility*, Manajemen Laba, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Tiara Eka Putri, 202010315186. *Related Party Transaction, Financial Distress, and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Aggressiveness with Earnings Management as an Intervening Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period).*

This study aims to examine Related Party Transactions, Financial Distress, and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Aggressiveness with Earnings Management as an Intervening Variable. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period. The variables used in this study are Tax Aggressiveness as the dependent variable; Earnings Management as an Intervening variable; Related Party Transaction, Financial Distress, and Corporate Social Responsibility (CSR) as independent variables. The sampling technique used was purposive sampling method and obtained a sample of 15 companies with a total of 75 research observations. The analysis methods used are Descriptive Statistical Analysis, Panel Data Regression Estimation Method, Panel Data Regression model selection, Classical Assumption Test, Panel Data Regression Analysis, Hypothesis Test. The results showed that Related Party Transaction has a negative and significant effect on Earnings Management. Financial Distress has a positive but insignificant effect on Earnings Management. Corporate Social Responsibility (CSR) has a negative but insignificant effect on Earnings Management. And Earnings Management has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: *Related Party Transaction, Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Earnings Management, Tax Aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi yang berjudul “*Related Party Transaction, Financial Distress dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)*”. Skripsi ini dibuat sebagai tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Banyak hambatan dan rintangan yang dilalui penulis dalam menyusun proposal skripsi ini. Namun, berkat bimbingan, arahan dan petunjuk dari berbagai pihak, penulis mampu menyelesaikan hambatan tersebut. Oleh karenanya, dengan segala kerendahan hati, pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Irjen. Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan arahan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi.
5. Rachmat Pramukty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan arahan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga selama penulis dalam masa perkuliahan.
7. Segenap dosen pengajar dan Staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis selama menempuh pendidikan S-1 ini.
8. Ayahanda tercinta alm. Bapak Firdaus yang telah mengantarkan saya ke bangku perkuliahan dimana ini merupakan cita-citamu yang ingin melihat anaknya menjadi seorang sarjana, walaupun saya harus lebih berusaha lagi karena engkau tidak dapat menemani saya sampai akhir masa perkuliahan. Terimakasih atas segala jasa mu semasa hidupmu, terimakasih karena telah mengajarkan saya untuk selalu berusaha, berdo'a, sabar dan ikhlas. Alhamdulillah kini saya sudah diakhir masa perkuliahan, keinginanmu yang lalu akan saya wujudkan. Semoga amal dan ibadahmu di terima oleh-Nya dan engkau selalu berada di tempat terbaik di sisi-Nya, Aamiin.

9. Ibuku, ibu Suryanti selaku ibu saya yang sangat saya cintai dan sayangi, terimakasih sudah mau berjuang bersama dalam suka maupun duka, terimakasih atas dukungan, do'a dan kasih sayang yang telah engkau berikan selama ini. Maaf terkadang saya selalu membuatmu kecewa tapi saya berharap dengan adanya sedikit pencapaian ini bisa membuatmu bangga. Terimakasih atas segalanya, saya sangat senang dan bangga bisa dibesarkan dari seorang ibu yang hebat dan kuat seperti dirimu. Semoga engkau sehat dan selalu berada dalam lindungan-Nya sehingga bisa terus menemani saya.
10. Adik saya Muhammad Fazri Firdaus, adik yang selalu saya banggakan terimakasih atas dukungan, doa, semangat dan kasih sayangnya kepada penulis.
11. Seseorang terkasih, yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan ini, terimakasih atas dukungan, doa dan semangat yang telah diberikan kepada penulis. Serta teman-teman dan semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan proposal skripsi ini. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 19 Juli 2024

Penulis

Tiara Eka Putri

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Batasan Masalah.....	13
1.6 Sistematika Penulisan	14
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	16
2.1 Telaah Teori	16
2.2 Telaah Empiris.....	44
2.3 Penelitian Terdahulu	79
2.4 Kerangka Konseptual.....	82
2.5 Pengembangan Hipotesis	83
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	90
3.1 Desain Penelitian	90
3.2 Jenis Penelitian dan Sumber Data	91
3.3 Populasi dan Sampel	91
3.4 Operasional Variabel	94
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	98

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	106
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	106
4.2 Hasil Analisis Data	110
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	142
BAB V KESIMPULAN.....	161
5.1 Kesimpulan.....	161
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	164
5.3 Saran	164
REFERENSI	166



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	79
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	93
Tabel 4. 1 Perkembangan Bursa Efek Indonesia (BEI)	106
Tabel 4. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	109
Tabel 4. 3 Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria	110
Tabel 4. 4 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	111
Tabel 4. 5 Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model Persamaan 1	115
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model Persamaan 2	116
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model Persamaan 1.....	118
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model Persamaan 2.....	118
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model Persamaan 1	120
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model Persamaan 2	121
Tabel 4. 11 Hasil Uji Chow Persamaan 1	122
Tabel 4. 12 Hasil Uji Chow Persamaan 2	123
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hausman Persamaan 1	124
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hausman Persamaan 2.....	124
Tabel 4. 15 Hasil Uji Lagrange Multiplier Persamaan 1	125
Tabel 4. 16 Hasil Uji Lagrange Multiplier Persamaan 2	126
Tabel 4. 17 Random Effect Model	126
Tabel 4. 18 Common Effect Model	127
Tabel 4. 19 Hasil Uji Multikolinearitas	128
Tabel 4. 20 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 1.....	130
Tabel 4. 21 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan 2.....	130
Tabel 4. 22 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel Random Effect Model	131
Tabel 4. 23 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel Common Effect Model	133
Tabel 4. 24 Hasil Uji Parsial (Uji t) Persamaan 1	136
Tabel 4. 25 Hasil Uji Parsial (Uji t) Persamaan 2	137
Tabel 4. 26 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan 1.....	139
Tabel 4. 27 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Persamaan 2.....	140
Tabel 4. 28 Hasil Uji Sobel	142

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	82
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	:	Nama Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Lampiran II	:	Tabulasi Data
Lampiran III	:	Hasil Olah Data E-Views 9
Lampiran IV	:	Uji Referensi
Lampiran V	:	Uji Plagiasi
Lampiran VI	:	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran VII	:	Daftar Riwayat Hidup

