

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEKSTIL DAN
GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2020 – 2022**

CHORNELIUS BESSIE

NIM: 19190100

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari Persyaratan-Persyaratan
Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEKSTIL DAN
GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2020 – 2022**

CHORNELIUS BESSIE

NIM: 19190100

MENYETUJUI

Pembimbing I



Renya Rosari, SE.,M.Si
NIDN : 0815098202

Pembimbing II



Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NIDN : 0808029101

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
NIDN : 1506016701

**Ketua Program Studi
Akuntansi**



Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak
NIDN : 0801068902

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTASI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEKSTIL DAN
GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2020 – 2022**

CHORNELIUS BESSIE

NIM: 19190100



MENYETUJUI

Pembimbing I

Renya Rosari, SE., M.Si
NIDN : 0815098202

Pembimbing II

Hery C. Fangidae, SE., M.Ak
NIDN : 0808029101



**Disahkan oleh
Wakil Dekan Akademik**

Dr. Damaris Y. Koli, SE., Mp
NIDN : 0814076202

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR TEKSTIL DAN
GARMEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2020 – 2022**

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

CHORNELIUS BESSIE
NIM: 19190100



Telah dipertahankan didepan dewan penguji
Pada Tanggal: 05 Juli 2023

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE.,M.Si	
Pembimbing I	Renya Rosari, SE.,M.Si	
Pembimbing II	Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	

**SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU
PERSYARATAN UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Dekan Fakultas Ekonomi

Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
NIDN : 1506016701

**Ketua Program Studi
Akuntansi**

Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak
NIDN : 0301068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Chornelius Bessie
NIM : 19190100
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul: "Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2020-2021" yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain / penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Kupang, 07 Juni 2023

Yang Menyatakan,



Chornelius Bessie
NIM: 19190100



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Teip (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

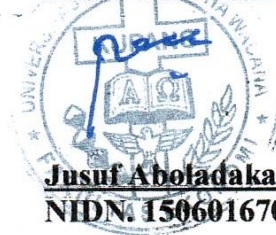
Pada hari ini Rabu, 05 Juli 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama:

Nama : Chornelius Bessie
TTL : Tuanak 12 Januari 2001
NIM : 19190100
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul : Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Pembimbing I : Renya Rosari, SE.,M.Si
Pembimbing II : Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Dr. Nitaniel Hendrik, M.Si	Utama	78	X 40%	31,2
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Anggota	76	X 20%	15,6
Renya Rosari, SE.,M.Si	Anggota	83	X 20%	16,6
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	83	X 20%	16,6
Total Nilai yang diperoleh : 80				
Nilai Aksara: A (SANGAT MEMUASKAN)				

Kupang, 05 Juli 2023
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW



Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
NIDN: 1506016701

MOTO

**Jangalah Hendaknya Kamu Kuatir Tentang Apapun Juga, Tetapi
Nyatakanlah Dalam Segala Hal Keinginanmu Kepada Allah Dalam Doa
Dan Permohonan Dengan Ucapan Syukur**

(Filipi 4:6)

PERSEMBAHAN

Dengan puji dan syukur serta sukacita, dan segala hormat saya persembahkan bagi Tuhan Yesus yang memberikan segala akal dan pengetahuan dan pemilik kehidupan, karena atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dan oleh karena itu skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Yang tercinta kedua orang tua saya, Bapak Mesak S. Bessie dan Mama Margarita A. Haden yang dengan cita mereka telah membesarkan dan mendidik saya serta selalu mendukung saya dalam segala pendidikan saya.
2. Yang tersayang kedua adik saya, Primus Bessie dan Lidia Bessie yang selalu memberikan harapan dan doa.
3. Yang tersayang, Bapak Eli Bessie dan Mama Erni Renuw, Bapak Master E. Bessie dan Mama Pitrowelis Pellu yang selalu memberikan arahan baik itu berupa doa dan materi.
4. Kedua Oma tercinta, Oma Selma dan Oma Petronela.
5. Yang tersayang saudara-saudara sepupu saya, Frengki Bessie, Alma Bessie, Aldo Bessie, Aldi Bessie, Agnes Bessie, Angie Bessie, Erwin Bessie, Frit Bessie, Rini Bessie, Elin Bessie, Iren Bessie, Elton Bessie, Hosiana Sulla, Shiansi Sulla dan semua sepupu yang yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk saya.
6. Yang tersayang keluarga besar Bessie-Haden yang selalu memberikan dukungan berupa doa dan materi kepada saya.
7. Yang tersayang teman-teman grup healing sampe S.Ak, Putri Bessy, Helda Ndaparoka, Santi Lende Iyan Adoe, Valen Djiling, Alfa Hamakonda, Jefri Hanggawali yang selalu membantu dari semester satu sampai sekarang serta memberikan semangat dan dukungan.
8. Almamater ku Universitas Kristen Artah Wacana Kupang
9. Yang tersayang semua teman-teman Accounting kelas C 2019 yang memberikan dukungan dan doa.
10. Seluruh teman-teman mata kuliah jalur minat pajak yang memberikan motivasi dan doa.
11. Yang tersayang teman-teman se-angkatan, Putri Kore Nara, Elia Seo, Diki Navi, Ines Riberu, dan semua teman-teman yang tidak dapat disebut satu persatu.
12. Yang tersayang semua teman-teman pemuda JITU untuk dukungan dan doa

13. Semua presbyter jemaat imanuel tuanak dan Ibu Pendeta Ester Simanjuntak-Riwu S.Th untuk dukungan doa.
14. Yang tersayang kedua sahabat saya selalu mendukung dan mendoakan saya, Simon Wolonteri dan Yandri Lassi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas hikmat pengetahuan dan kekuatan yang telah dianugerahkan serta campur tangan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2020 – 2022”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Kristen Artah Wacana Kupang. Penulis menyadari bahwa penulisan ini dapat diselesaikan atas dukungan dari Bapak/Ibu Dosen dan semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan limpah terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si selaku Rektor Universitas Kristen Artah Wacana Kupang.
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang.
3. Ibu Yuningsih Nita Chirstiani, SST., M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi UKAW Kupang.
4. Ibu Renya Rosari, SE., M.Si selaku Pembimbing I (Utama) yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Herni Faggidae, SE., M.Si selaku pembimbing II yang penuh perhatian dan sabar membimbing serta memberikan saran dan masukan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Staf Dosen FE-UKAW Kupang yang telah mengajar dan mendidik penulis selama berada di bangku pendidikan.
7. Seluruh karyawan FE-UKAW Kupang yang telah melayani penulis di bangku pendidikan.
8. Rekan-rekan seperjuangan Accounting Kelas C terimakasih atas canda tawa dan solidaritas yang sangat luar biasa sehingga membuat hari-hari semasa kuliah lebih berarti.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis membuka diri untuk segala saran dan kritikan yang kondusif. Akhir kata, semoga Skripsi ini bermanfaat bagi yang membaca. Terimakasih. Teriring salam dan doa yang tulus.

Penulis

Chornelius Bessie

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
SURAT PERNYATAAN PENELITIAN	
MOTO	iv
PERSEMBAHAAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	6
1.3 Persoalan Penelitian	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Konsep Penelitian	24
2.3 Hipotesis dan Kerangka Dasar Berpikir.....	25
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	29
3.1 Populasi dan Sampel.....	29
3.2 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	31
3.4 Teknik Analisis Data	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	34
4.2 Analisis Pendahuluan.....	46
4.2.1 Transaksi Penjualan Hubungan Istimewa	46
4.2.2 Transaksi Pembelian Hubungan Istimewa	49
4.2.3 Statistik Deskriptif	52
4.3 Analisis Lanjutan	53
4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.3.2 Pengujian Hipotesis	56
4.3.2.1 Uji Parsial (Uji t).....	56
4.3.2.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	57
4.4 Bahasan Hasil Analisis.....	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Implikasi Teori	60
5.3 Implikasi Terapan.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
DAFTAR LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan yang diteliti	30
Tabel 3.2 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep	31
Tabel 4.1 Data penjualan pihak berelasi dan perubahannya untuk perusahaan sampel.....	47
Tabel 4.2 Data total penjualan dan perubahannya untuk perusahaan sampel	48
Tabel 4.3 Data pembelian pihak berelasi dan perubahannya untuk perusahaan sampel	50
Tabel 4.4 Data total biaya operasi dan perubahannya untuk perusahaan sampel	51
Tabel 4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Dasar Berpikir	28
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Tabulasi Data.....	
LAMPIRAN 2. Hasil Pengolahan Data	