

ABSTRAK

VICTOR JAYA KUSUMA, NIM : 2008-01-047. Peran Hubungan Istimewa Dalam Pencapaian Penghasilan Kena Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (dibimbing oleh Prof. Dr. Tumari Jatileksono, MSc, MA, PhD).

Di Bursa Efek Indonesia terdaftar banyak perusahaan manufaktur yang harus membayar Pajak Penghasilan Badan. Dalam proses operasional terdapat istilah Hubungan istimewa yang berpengaruh terhadap perhitungan pembayaran pajak. Hubungan istimewa terjadi karena adanya hubungan kepemilikan antara pihak satu dengan pihak lainnya dengan modal penyertaan minimum 25% dan/atau terjadi akibat adanya hubungan keluarga. Dalam hal ini menimbulkan pertanyaan, apakah Peredaran Usaha, Penjualan ke Perusahaan Afiliasi, Pembelian ke Perusahaan Afiliasi, Hutang ke Perusahaan Afiliasi, dan Jenis Perusahaan berpengaruh terhadap Penghasilan Kena Pajak. Masalah ini adalah yang menjadi objek penelitian.

Untuk meneliti masalah tersebut, maka dilakukan analisis regresi berganda dengan menggunakan 254 sampel penelitian (yang terdiri dari 56 perusahaan) dengan data berupa laporan keuangan yang telah diaudit periode 2005 – 2009. Untuk menganalisis data tersebut digunakan software SPSS 16 dengan Penghasilan Kena Pajak sebagai variabel *dependent*, dan Peredaran Usaha, Penjualan ke Perusahaan Afiliasi, Pembelian ke Perusahaan Afiliasi, Hutang ke Perusahaan Afiliasi, dan Jenis Perusahaan sebagai variabel *independent*.

Hasil penelitian ini menggambarkan bahwa Peredaran Usaha berpengaruh positif terhadap Penghasilan Kena Pajak dan Penjualan ke Perusahaan Afiliasi berpengaruh negatif terhadap Penghasilan Kena Pajak. Kesimpulan ini sesuai dengan penelitian Miyamoto dan Suzuki yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara Peredaran Usaha dan *Volume* transaksi dengan perusahaan afiliasi yang sangat besar sehingga mempengaruhi Penghasilan Kena Pajak. Selain itu, Menurut Eitman salah satu tujuan hubungan istimewa adalah untuk memaksimalkan beban pajak dengan tarif yang lebih rendah. Dengan demikian ke dua faktor tersebut sangat berpengaruh terhadap PKP dikarenakan besarnya jumlah transaksi tetapi ketiga variabel tidak berpengaruh karena jumlah transaksi yang cenderung lebih kecil.

Sejalan dengan kesimpulan tersebut maka disarankan Perusahaan meningkatkan jumlah Peredaran Usaha dalam hal ini adalah penjualan bersih. Jumlah volume transaksi penjualan antar afiliasi dapat mengurangi Jumlah Penghasilan Kena Pajak.

Kata Kunci : Jumlah Penghasilan Kena Pajak, Peredaran Usaha, dan Transaksi Hubungan Istimewa.

ABSTRACT

VICTOR KUSUMA JAYA, NIM: 2008-01-047. *Role of Related Parties In Achievement Taxable Income In Manufacturing Company is Listed on Indonesia Stock Exchange* (led by prof. Dr. Tumari Jatileksono, MSc, MA, PhD).

In the Indonesia Stock Exchange listed manufacturing companies who have to pay Income Tax. In the process there is the operational term Related Parties which affects the calculation of tax payments. A Related Parties is due to the ownership relationship between the one with the other parties with a minimum 25% equity capital and / or the result of family ties. In this case raises the question, whether the Distribution Business, Sales to Affiliated Company, the Affiliated Companies Purchasing, Payables to Affiliated Companies, and the type of effect on the Company's taxable income. This issue is who becomes the object of research.

To investigate problems, a multiple regression analysis was performed using a 254 sample (consisting of 56 firms) with data in the form of audited financial statements of the period from 2005 to 2009. To analyze the data used SPSS software 16 with taxable income as the dependent variable, and Distribution Business, Sales to Affiliated Company, Purchase to the Affiliated Company, payable to the Affiliated Company, and Type of Company as an independent variable.

These results illustrate that the positive effect of Revenue to Taxable Income and Sales to Affiliated Companies negative effect on taxable income. This conclusion is consistent with Miyamoto and Suzuki, which states that there is influence between the Distribution of Effort and volume of transactions with affiliated companies are so big that affect taxable income. Moreover, according to Eitman, one of the goals Related Parties is to maximize the tax burden with a lower rate. Thus the two factors were highly influential on Taxable Income because of the large number of transactions but does not affect the three variables as the number of transactions that tend to be smaller.

In line with these conclusions it is recommended the Company increase the amount of Revenue in this case is the net sales. The total volume of sales transactions between affiliates can reduce the amount of taxable income.

Keywords: Taxable Income, Revenue, Related Parties Transaction.