

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *related party transaction* (RPT) terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan manajemen laba sebagai peran mediasi. Penelitian ini menggunakan *cash effective tax* (CETR) untuk mengukur agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan, dan untuk mengukur manajemen laba penelitian ini menggunakan pengukuran *modified jones model*.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2016 dengan metode penentuan sampel purposiv sampling. Sampel dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang memiliki transaksi pihak berelasi, melaporkan laporan keuangan dengan mata uang Indonesia (Rupiah) dan tidak pernah mengalami kerugian dalam tiga tahun periode tersebut. *Partial Least Square* (PLS) Analisis SmartPLS 3.0 untuk memeriksa dan mengolah data.

Penelitian ini membuktikan bahwa transaksi pihak berelasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dan manajemen laba. Begitu pula manajemen laba berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Untuk variabel mediator yaitu manajemen laba diterima sebagai intervening pengaruh hubungan transaksi pihak berelasi terhadap agresivitas pajak dan memediasi sebagian.

*Kata kunci : Related Party Transaction, Agresivitas pajak, dan Manajemen Laba.*

## **ABSTRACT**

This research aimed to examine the effect related party transaction (RPT) on tax aggressiveness using real earnings management as a mediating role. This research used cash effective tax rate (CETR) to measure the tax aggressiveness conducted by the company while real earnings management is measured with modified Jones model.

Population of this research was manufacturing company listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) period in 2014-2016 and the determine of samples with purposive sampling. The samples of this research were listed manufacturing company which have at least transactions between related party transaction, reports their financial statements in Indonesian Currency (Rupiah), and company not loss for three period. Partial Least Square (PLS) Analysis on SmartPLS 3.0 is used to examine the data and analysis data.

This research prove that related party transaction significantly have a negative effect on tax aggressiveness and earnings management. Same for earnings management significantly have a negative effect on tax aggressiveness. For variabel mediation earnings management mediates the relationship between related party transaction and tax aggressiveness and partial mediation.

*Keyword : related party transaction, aggressiveness and earnings management.*