

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara transaksi pihak berelasi terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan peran manajemen laba riil sebagai variable mediasi. Penghindaran pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan Book Tax Difference (BTD) dari setiap laporan keuangan perusahaan sedangkan manajemen laba riil diukur menggunakan proksi manipulasi kegiatan riil perusahaan.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012-2014. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada bursa efek yang memiliki paling sedikit tiga transaksi antar pihak berelasi dan melaporkan laporan keuangannya dalam mata uang Rupiah. Pemilihan sampel berdasarkan perusahaan manufaktur karena manajemen laba riil hanya dapat diidentifikasi oleh perusahaan yang melakukan kegiatan operasi riil. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Partial Least Square (PLS) menggunakan software SmartPLS 3.0

Penelitian ini membuktikan bahwa transaksi pihak berelasi tidak berpengaruh secara langsung terhadap penghindaran pajak, sedangkan manajemen laba riil terbukti memediasi hubungan antara transaksi pihak berelasi dengan penghindaran pajak. Hal ini dapat disimpulkan bahwa transaksi pihak berelasi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak secara langsung namun membutuhkan peran mediasi manajemen laba riil.

*Kata kunci : Transaksi pihak berelasi, manajemen laba riil, penghindaran pajak, manipulasi aktivitas riil.*