



**PENGARUH *OWNERSHIP STRUCTURE* DAN
EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ADITYA RIKY NUGROHO

55514110004

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2017

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Ownership Structure* dan *Earning Management*

Terhadap *Tax Avoidance*

Nama : Aditya Riky Nugroho

NIM : 55514110004

Prgram : Magister Akuntansi

Tanggal : 25 Februari 2017

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA, CSRS)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Ownership Structure* dan *Earning Management*
Terhadap *Tax Avoidance*

Nama : Aditya Riky Nugroho

NIM : 55514110004

Prgram : Magister Akuntansi

Tanggal : 25 Februari 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Februari 2017

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



(Aditya Riky Nugroho)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul “**Pengaruh *Ownership Structure* dan *Earnings Management* terhadap *Tax Avoidance*.”, yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.**

Penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan tesis ini dengan baik dan benar. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing dan memberikan bantuan kepada penulis, terutama kepada :

1. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan baik berupa materi maupun non materi sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini.
2. Ibu Dr. Hari Setiyawati., SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak.,C.A.,CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi dalam proses penyusunan tesis ini.
4. Seluruh dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan kontribusi ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi

penulis, semoga ilmu yang diperoleh dapat bermanfaat di masa yang akan datang.

5. Seluruh Staf Biro Akademik dan karyawan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Adik-adik tercinta Shinta Ratna Sari dan Intan Nurmala Sari atas do'a yang telah diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini.
7. Sahabatku tercinta Pak Friki Renaldi yang telah banyak membantu penulis, terima kasih untuk bantuan yang diberikan serta semangatnya selama proses pembuatan tesis ini.
8. Sahabat seperjuanganku Mas Budi, Abdul, Faisal, Irawan, Bang Muhammad, Fajrul, Dandi, Andrie, Fajar, Naufal yang telah memotivasi sehingga tesis ini dapat terselesaikan.
9. Terima kasih kepada Pak Farhan Surury yang sudah membantu dan membagi ilmu kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
10. Rekan-rekan BKB Nurul Fikri Tangsel khususnya Pak Suarman selaku Manajer Wilayah, teman-teman: Staf Wilayah, Staf Utama dan Staf Pendamping terima kasih atas *support* yang diberikan.
11. Rekan-rekan seperjuangan mahasiswa Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2014 khususnya untuk Uda Fahrul, Bang Fairas, mba Angel, mba Annisa, mba Agustin, Bu Anna, mbak Hanna, mbak Hana, Pak Mahfudin, mba Yayah dan teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu terima kasih atas dukungan semangat dari kalian.

Pada akhirnya penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan tesis ini dan penulisan yang lebih baik di masa mendatang.

Jakarta, Februari 2017

Aditya Riky Nugroho



DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	iii
DAFTAR GAMBAR	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
B. Kerangka Pemikiran Teoritis	36
C. Hipotesis.....	36
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENEITIAN	42
A. Sejarah Pajak.....	42
B. Lingkup Perpajakan	47
C. Sumber Daya Perpajakan	61
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	72
A. Jenis Penelitian.....	72
B. Definisi Variabel Penelitian	72
C. Operasional Variabel	76
D. Populasi dan Sampel Penelitian	82
E. Teknik Pengumpulan Data	83

	F. Metode Analisis Data	84
	C. Sumber Daya Perpajakan	61
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN	88
	A. Statistik Deskriptif.....	88
	B. Uji Asumsi Klasik dan Kualitas Instrumen Penelitian	94
	C. Pengujian Hipotesis	106
	D. Pembahasan	111
BAB VI	SIMPULAN IMPLIKASI DAN SARAN.....	115
	A. Simpulan	115
	B. Implikasi	118
	C. Saran	119
DAFTAR PUSTAKA		121
DAFTAR LAMPIRAN		124



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Sejarah Pajak Penghasilan	45
Tabel 5.1 Sampel Penelitian	89
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif Variabel-variabel Penelitian	90
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif Variabel-Kontrol	92
Tabel 5.4 Statistik Residual	94
Tabel 5.5 Uji Normalitas Regresi	96
Tabel 5.6 <i>Variance Inflation Factor (VIF)</i>	100
Tabel 5.7 Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi	102
Tabel 5.8 Uji Autokorelasi	103
Tabel 5.9 Durbin Watson Test Bound	103
Tabel 5.10 Uji Heteroskedastisitas	103
Tabel 5.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	107
Tabel 5.12 Uji F	108
Tabel 5.13 Uji t (Uji Pengaruh secara Parsial)	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	36
Gambar 5.1. Grafik Histogram <i>Regression Standardized Residual</i>	98
Gambar 5.2 Grafik Normalitas Data	99



DAFTAR LAMPIRAN

A. DATA PENELITIAN	124
1. Populasi Data	124
2. Pemilihan List Manufaktur	130
3. Sampel Penelitian	136
4. Data ETR.....	137
5. Data Kepemilikan Institusi/ <i>Institutional Ownership</i> (INST)	139
6. Data Kepemilikan Manajerial/ <i>Insider Ownerships</i> (INSDR)	152
7. Data Kepemilikan Blok/ <i>Blockholders Ownerships</i> (BLOK)	162
8. Data Nilai Kebijakan Akuntansi Akrua/ <i>Discretionery Accrual</i>	172
9. Data Pool	186
B. HASIL OLAHAN SPSS 17.0	189