



PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN *LEVERAGE* TERHADAP PPH TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**AYATULLAH REHULLAH KHOMENY
55513120027**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) DAN *LEVERAGE* TERHADAP PPH TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**AYATULLAH REHULLAH KHOMENY
55513120027**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Dan *Leverage* Terhadap PPh Terutang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014).

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Ayatullah Rehullah Khomeny

NIM : 55513120027

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Juni 2016

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Wirawan, M.Si., MH., CPA)

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Dan *Leverage* Terhadap PPh Terutang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)
Nama : Ayatullah Rehullah Khomeny
N I M : 55513120027
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 10 Juni 2016

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 ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Juni 2016



Ayatullah Rehullah Khomeny

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis panjatkan Kehadirat Allah SWT Tuhan Semesta Alam karena tanpa rahmat dan karunia-Nya, Penulis tidak mungkin dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) dan *Leverage* Terhadap PPh Terutang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)”** dengan baik.

Dalam penulisan tesis ini, Penulis banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Dr. Wirawan, M.Si., MH., CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabarnya banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, semangat, dorongan, motivasi, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penyelesaian penulisan tesis ini.
4. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS yang juga selaku Penguji Tesis yang telah memberikan masukan-masukan yang sangat berharga.
5. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang tidak dapat Penulis sebutkan namanya satu persatu namun jasanya akan selalu melekat di perjalanan hidup penulis dan juga terima kasih telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
6. Orangtua Penulis (Alm) Drs. Abdul Kadir Zakaria M. Hum dan Anny Tahir Dg Tundru yang selama ini tiada henti-hentinya mendoakan sejak Penulis lahir hingga sekarang, sejak hidupnya dan sampai wafatnya, sungguh tidak

ada kata-kata yang dapat menggambarkan rasa terimakasih Penulis kepada mereka.

7. Saudara-saudara Penulis yang selalu menjadi motivasi Penulis untuk maju, Pangeran Andi Baso Pokko, Muammar Qaddafi, Saddam Husein, Khalida Zia dan Pharadiba.
8. Tunangan serta satu-satunya calon istri Penulis yaitu S. Astris Ramadani S.Kom, M. Ak yang tidak henti-hentinya telah memberikan dukungan, do'a dan semangat kepada Penulis dan selalu menemani Penulis sejak pertama kali menempuh kuliah di Magister Akuntansi Univ Mercu Buana.
9. Seluruh rekan-rekan mahasiswa/i angkatan Program Studi Magister Akuntansi khususnya Kelas Menteng A dan B Minggu Angkatan 2013 Magister Akuntansi yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dan memberikan dorongan positif kepada Penulis, dan membuat kampus menjadi tempat yang senantiasa indah dan tidak membosankan.
10. Kepada Paman/ Tante/ Sahabat/ Abang/ Adek/ Dinda-dinda/ Teman-teman Penulis dalam hal ini Om Mel, Tante hayati, RM. Tito Hananta Kusuma SH, MM, Anwar Sadat Tanjung SH, MH, Kamila Saidah SE, M.Ak, dan masih banyak yang lain yang tidak dapat Penulis ungkap satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan serta kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan tersebut agar dapat disempurnakan pada penelitian selanjutnya.

Akhir kata, Penulis berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.

Jakarta, 10 Juni 2016

Penulis
Ayatullah Rehullah Khomeny

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv-v
ABSTRAKSI	vi-vii
DAFTAR ISI.....	viii-x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka:	
1. Teori Kepatuhan Perpajakan (<i>Tax Compliance Theory</i>)	10
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
3. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	13
3.1. Definisi, Tujuan Dan Prinsip-Prinsip GCG.....	13
3.2. Dewan Komisaris	16
3.3. Dewan Direksi	18
3.4. Kepemilikan Manajerial	19
3.5. Komite Audit.....	20
4. <i>Leverage</i>	23
5. PPh Terutang	24
6. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis.....	33
1. Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap PPh Terutang	33
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap PPh Terutang	42

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	44
B Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
1. Variabel Independen.....	44
1.1. Ukuran Dewan Komisaris	44
1.2. Proporsi Komisaris Independen	45
1.3. Ukuran Dewan Direksi	45
1.4. Kepemilikan Manajerial	45
1.5. Ukuran Komite Audit.....	46
1.6. Reputasi Auditor Eksternal	46
1.7. <i>Leverage</i>	46
2. Variabel Dependen	46
3. Variabel Kontrol.....	47
3.1. Ukuran Perusahaan.....	47
3.2. Profitabilitas	47
C. Pengukuran Variabel	48
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Metode Analisis.....	50
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
2.1. Uji Normalitas Data.....	51
2.2. Uji Multikolinearitas	55
2.3. Uji Heterokedastisitas.....	53
2.4. Uji Autokorelasi	55
3. Pengujian Hipotesis	56
3.1. Uji Simultan (Uji F)	55
3.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	57
3.3. Uji Parsial (Uji-t).....	57

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B. Statistik Deskriptif.....	61
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	64
1. Uji Normalitas	64
2. Uji Heteroskedastisitas.....	66
3. Uji Multikolonieritas	68
4. Uji Autokorelasi	69
D. Pengujian Hipotesis	69
1. Pengujian secara Simultan (Uji-F)	70
2. Uji Koesifien Determinasi (R^2).....	71
3. Pengujian secara Parsial (Uji-t).....	72
E. Pembahasan	78

1. Pengaruh Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap PPh Terutang	79
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap PPh Terutang	87
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	90
B. Implikasi.....	91
C. Keterbatasan dan Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1. Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	48
Tabel 3.2. Ketentuan Uji Autokorelasi.....	55
Tabel 4.1. Hasil Seleksi Sampel.....	59
Tabel 4.2. Rincian Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	61
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Variabel Independen Reputasi Auditor Eksternal	62
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	64
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Glejser</i>	67
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolonieritas.....	68
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.9. Hasil Uji ANNOVA.....	70
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	71
Tabel 4.11. Hasil Uji-t.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian	33
Gambar 4.1	Rata-Rata PPh Terutang (16 Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010 – 2014).....	63
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas Grafik P-Plot.....	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Data Sekunder	L1
Lampiran B Output SPSS 21.00	L2

