



PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *EARNING MANAGEMENT* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK



UNIVERSITAS
OLEH
SILVIA FARADINA
55514110023

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016



PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *EARNING MANAGEMENT* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan

Program Magister Akuntansi

OLEH

SILVIA FARADINA

55514110023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

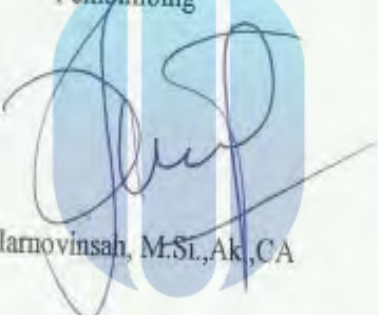
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh *Corporate Governance* dan *Earning Management* terhadap Agresivitas Pajak**
Nama : Silvia Faradina
NIM : 55514110023
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Maret 2016

Mengesahkan
Pembimbing


Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini dengan :

Judul : Pengaruh *Corporate Governance* dan *Earnings Management* Terhadap Agresivitas Pajak.
Nama : Silvia Faradina
NIM : 55514110023
Program Studi : Pascasarjana Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan sesuai Surat Keputusan Ketua Program Studi 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Maret 2016

METERAI
TEMPEL
T712DA0F834555455
6000
SILVIA FARADINA
Silvia Faradina

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur, alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan penulis nikmat sehat jasmani dan rohani serta yang melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul: **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *EARNING MANAGEMENT* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**

Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Master Akuntansi pendidikan strata II Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Bantuan yang penulis terima selama penyusunan Tesis sangatlah berarti, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Ketua Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Istianingsih, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana dan juga selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberikan dukungan serta pengarahan dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
3. Dewan penguji sidang, seluruh dosen pengajar, dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Yang tercinta Ayahanda Samsuri, Ibunda Faziah, adik-adik Syarah Faramita, Fadhia Khoirunnisa, Muhammad Ibnu Fauzan serta Zeinaldi

Ghazwan atas curahan kasih sayang, pengorbanan, untaian doa dan motivasi yang tiada henti-hentinya serta tidak ternilai harganya bagi penulis.

5. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Kelas Maksi Sabtu angkatan 25 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan dan kekompakan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.
6. Semua pihak yang telah memberikan bantuannya dalam penyusunan tesis ini dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari sepenuhnya dari segi sisi manapun cara penulisan Tesis ini jauh dari sempurna, karena akan adanya keterbatasan ilmu pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis.

Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, maka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan Tesis ini, penulis berharap Tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakan dan membacanya.

Jakarta, 03 Maret 2016

Silvia Faradina

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Tinjauan Pustaka	9
a. Teori Deterrence (<i>Deterrence Theory</i>)	9
b. <i>Agency Theory</i>	10
B. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	12
C. Agresivitas Pajak	15
D. Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak	18
E. <i>Corporat Governance</i>	19
F. Dasar Hukum komisaris Independen dan Dewan Direksi Independen	25
a. Komisaris Independen	25
b. Dewan Direksi Independen	27
G. Tujuan Pelaksanaan <i>Corporate Governance</i>	29
H. Manfaat <i>Corporate Governance</i>	30
I. Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	33
J. Bentuk-Bentuk <i>Earning Management</i>	36

	K. Motivasi <i>Earning Management</i>	37
	L. Teknik <i>Earning Management</i>	40
	M. Model-Model Pendeteksi <i>Earning Management</i>	42
	N. Penelitian Terdahulu	47
	O. Kerangka Pemikiran	53
	P. Hipotesis	55
BAB III	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
	A. Definisi Perusahaan Manufaktur	58
	B. Gambaran Umum Aktivitas Industri Manufaktur	59
	C. Risiko Perusahaan Manufaktur	60
	D. Emiten Manufaktur di BEI	62
BAB IV	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
	A. Jenis Penelitian	64
	B. Lokasi dan Waktu Penelitian	64
	C. Definisi dan Operasional Variabel	64
	1. Variabel Dependen	64
	2. Variabel Independen	65
	3. Variabel Kontrol	67
	D. Populasi dan Sampel Penelitian	68
	E. Teknik Pengumpulan Data	69
	F. Metode Analisis	69
	1. Analisis Statistik Deskriptif	69
	2. Uji <i>Pearson Correlation</i>	70
	3. Analisis Regresi Berganda	70
	a. Asumsi Klasik	70
	1. Uji Normalitas	70
	2. Uji Multikolinieritas	72
	3. Uji Heteroskedasitas	73
	4. Uji Regresi Linier Berganda	73
	b. Uji Hipotesis	74
	1. Koefisien Determinasi (R^2)	74
	2. Uji Serentak (F)	74
	3. Uji Parsial (t)	75
BAB V	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Analisis Data	76
	B. Analisis Statistik Deskriptif	77
	1. Variabel Dependen	78
	2. Variabel Independen	79
	3. Variabel Kontrol	81
	C. Pengujian Asumsi Klasik	82
	1. Uji Normalitas	82
	2. Uji Multikolinieritas	85

3. Uji Autokorelasi.....	87
4. Uji Heteroskedastisitas.....	88
D. Pengujian Hipotesis.....	89
1. Uji Simultan (Uji F-test).....	89
2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	90
3. Uji Koefisien Determinasi.....	92
E. Analisa Regresi.....	93
1. Analisis Signifikansi Parsial (t-test).....	94
2. Analisis Signifikansi Simultan (Uji F).....	96
3. Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	96
F. Pembahasan.....	98
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	103
B. Keterbatasan Penelitian.....	107
C. Saran.....	107
DAFTAR PUSTAKA.....	109



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	52
4.1 Tabel Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	72
5.1 Tabel Sampel Penelitian.....	76
5.2 Tabel Hasil Statistik Deskriptif.....	78
5.3 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Dependen.....	78
5.4 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Independen.....	80
5.5 Tabel Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kontrol.....	81
5.6 Tabel Hasil Uji Normalitas.....	83
5.7 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas.....	86
5.8 Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	88
5.9 Tabel Hasil Signifikansi Simultan (Uji F).....	90
5.10 Tabel Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	91
5.11 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	92
5.12 Tabel Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	95
5.13 Tabel Hasil Signifikansi Simultan (Uji F).....	96
5.14 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	97
5.15 Tabel Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Model Konseptual	55
5.1 Grafik Histogram <i>Regression Standardized Residual</i>	84
5.2 Grafik Normal P-P <i>Plot Of Regression</i>	85
5.3 Grafik Uji Hetereskesdatisitas.....	89



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan Populasi
- Lampiran 2 : Daftar Data Pemilihan Sampel
- Lampiran 3 : Daftar Data Sampel Penelitian
- Lampiran 4 : Daftar Nilai Variabel Penelitian
- Lampiran 5 : Hasil Output SPSS



UNIVERSITAS
MERCU BUANA