

**PENGARUH KARAKTERISTIK *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI 2010-2014)**

TESIS

Program Studi Magister Akuntansi

Nama : Hilda Nanda Priyatna

NIM : 55514110069



**PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2016**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH KARAKTERISTIK *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI 2010-2014)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi
Magister Akuntansi**

MERCU BUANA

**OLEH
HILDA NANDA PRIYATNA
55514110069**

**PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* Terhadap *Tax Planning* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2010-2014).**

Nama : Hilda Nanda Priyatna

NIM : 55514110069

Program studi : Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Tanggal : Februari 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 bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : **Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* Terhadap *Tax Planning* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2010-2014).**
Nama : Hilda Nanda Priyatna
NIM : 55514110069
Program studi : Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
Tanggal : Februari 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2016
METERAI
TEMPEL
B190ACF557547920
6000 DJP
Hilda Nanda Priyatna

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Pelajari ilmu.
Barangsiapa mempelajarinya karena Allah, itu taqwa.
Menuntutnya, itu ibadah.
Mengulang-ulangnya, itu tasbih.
Membahasnya, itu jihad.
Mengajarkannya kepada orang yang tidak tahu, itu sedekah.
Memberikannya kepada ahlinya, itu mendekatkan diri kepada Allah.”*

*” Sungguh di balik kesulitan itu ada kemudahan”
(Q.S. Al- Insyiroh: 6)*

” Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Kami akan menambahkan (nikmat) kepadamu.”

(QS. Ibrahim : 7)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

*Kupersembahkan Tesis ini untuk
Ayahanda Nana Supriyatna , Ibuku Alm Ecin
Kuraesin dan Adikku Hildi Nanda Priyatna.,*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **”Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2010-2014)”**.

Penyusunan tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun tesis ini, tidak sedikit hambatan dan masalah yang dihadapi penulis. Akan tetapi berkat dorongan dan dukungan yang tidak ternilai dari berbagai pihak penulis dapat mengatasi semua hambatan dan dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Arisetyanto Nugroho, MM, Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbani, Direktur Pascasarjana, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS, Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dorongan, pengarahan, dan bimbingan dalam studi maupun penyusunan tesis.
5. Seluruh staf pengajar Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu berguna bagi penulis.
6. Seluruh staf administrasi dan perpustakaan yang telah membantu selama proses belajar dan penyelesaian tesis.
7. Yang tercinta, Ayahanda Nana Supriyatna dan Ibunda Alm Ecin Kuraesin serta adikku Huldi Nanda Priyatna atas curahan kasih sayang, pengorbanan, untaian doa dan motivasi yang tiada henti-hentinya serta tidak ternilai harganya bagi penulis.

8. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana Angkatan 25 2015/2016, atas kebersamaan, keceriaan dan kerjasamanya.
9. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, karena itu saran dan kritik masih diperlukan dalam penyempurnaan tesis ini. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.



Jakarta, Februari 2016

Hilda Nanda Priyatna
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	I
Halaman Pengesahan Tesis	Ii
Halaman Pernyataan.....	Iii
Motto dan Persembahan.....	Iv
Kata Pengantar	V
Abstract	Vii
Daftar Isi.....	Viii
Daftar Tabel	Xi
Daftar Gambar.....	Xii
Daftar Lampiran	Xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Latar Belakang Masalah.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori Deterrence (<i>Deterren Theory</i>)	12
3. <i>Corporate Governance</i>	13
3.1 Asas-asas <i>Corporate Governance</i>	15
3.2 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	18
3.3 Karakteristik <i>Corporate Governance</i>	18
4. Komisaris Independen.....	20
5. Sruktur Kompensasi	21
6. Kepemilikan Institusional	22
7. Defini Pajak.....	24
8. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	25

9. Manfaat Perencanaan Pajak	28
10. Strategi Perencanaan Pajak dalam Mengefisienkan Beban Pajak.....	29
11. <i>Effective Tax Rate</i>	33
12. Penelitian Terdahulu	34
B. Rerangka Penelitian.....	37
C. Hipotesis	38
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	43
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian.....	48
B. Definisi Operasional Variabel	48
1. Variabel Dependen.....	49
2. Variabel Independen	50
2.1 Komisararis Independen	50
2.2 Struktur Kompensasi	51
2.3 Kepemilikan Institusional.....	51
3. Variabel Kontrol.....	52
3.1 <i>Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	52
3.2 <i>Leverage</i>	53
3.3 <i>Return On Asset</i> (ROA).....	53
3.4 <i>Capital Intensity Ratio</i> (CIR)	53
C. Pengukuran Variabel	54
D. Populasi dan Sampel Penelitian	55
E. Teknik Pengumpulan Data	57
F. Metode Analisis	57
1. Uji Statistik Deskriptif	58
2. Uji Asumsi Klasik	58
2.1 Uji Normalitas	58
2.2 Uji Multikolinearitas.....	60
2.3 Uji Autokorelasi	60
2.4 Uji Heteroskedisitas.....	61

3. Analisis Regresi Berganda	62
4. Pengujian Hipotesis.....	63
4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	63
4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.3 Uji t (Parsial)	64
BAB V ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	65
A. Analisis Data	65
1. Analisis Statistik Deskriptif	66
2. Uji Asumsi Klasik	72
2.1 Uji Normalitas	72
2.2 Uji Multikolinearitas.....	76
2.3 Uji Autokorelasi	77
2.4 Uji Heteroskedisitas.....	78
3. Pengujian Hipotesis.....	79
3.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	79
3.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	80
3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
4. Analisis Regresi Berganda	83
B. Pembahasan	85
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	95
A. Kesimpulan.....	95
B. Keterbatasan Penelitian	98
C. Saran	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1	Pencapaian Target Penerimaan Pajak 1
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu 34
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Sampel Periode 2010-2014..... 46
Tabel 5.1	Sampel Penelitian..... 65
Tabel 5.2	Statistik Deskripsi Variabel Dependen 66
Tabel 5.3	Statistik Deskripsi Variabel Independen..... 68
Tabel 5.4	Statistik Deskripsi Variabel Kontrol 69
Tabel 5.5	Uji Normalitas Regresi..... 73
Tabel 5.6	Uji Multikolinieritas Regresi..... 76
Tabel 5.7	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi Durbin-Watson 77
Tabel 5.8	Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F)..... 79
Tabel 5.9	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t) 80
Tabel 5.10	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi 82
Tabel 5.11	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis 85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	38
Gambar 5.1 Grafik Histogram <i>Regression Standardized Residual</i>	74
Gambar 5.2 Grafik Normal <i>P-P Plot Of Regression</i>	75
Gambar 5.3 <i>Scatter Plot Dependent Variable</i>	78



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 Output SPSS Versi 23



UNIVERSITAS
MERCU BUANA