



**TAX ACCOUNTING CHOICES SEBAGAI INDIKATOR
TAX AGGRESSIVENESS**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2010 – 2014)



Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

**UNIVERSITAS
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
MERCU BUANA
OLEH**

SEPTYANA MUBARAKAH

55514110097

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

PENGESAHAN TESIS

Judul : *Tax Accounting Choices sebagai indikator Tax Aggressiveness*
Nama : Septyana Mubarakah
N I M : 55514110-097
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Maret 2016

Direktur Pascasarjana

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Dr. Harnovinsyah, SE.,Ak.,M.Si.,CA



Dr. Istianingsih, MS.AK.,CA.,CSRS

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : *Tax Accounting Choices sebagai indikator Tax Aggressiveness*
Nama : Septyana Mubarakah
N I M : 55514110-097
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : 3 Maret 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan 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.

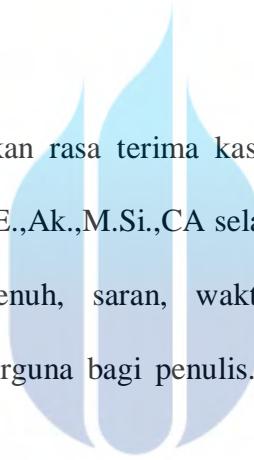
Jakarta, 3 Maret 2016



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “**Tax Accounting Choices sebagai indikator Tax Aggressiveness**”. Penelitian ini merupakan syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menghaturkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Harnovinsyah,SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan perhatian penuh, saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasehatnya yang sangat berguna bagi penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

- 
1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
 2. Ibu Dr. Istianingsih, MS.AK.,CA.,CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
 3. Seluruh dosen dan staff Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu.
 4. Orang tua, suami serta seluruh keluarga yang mendoakan dan mendukung peneliti hingga dapat menyelesaikan tugas ini.

5. Rekan-rekan seperjuangan di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Mercu Buana angkatan XXV tahun 2015.

Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah pengetahuan serta informasi yang dihasilkan dapat digunakan lebih lanjut.

Jakarta, Maret 2016

Septyana Mubarakah



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Permasalahan	8
C. Tujuan.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
 BAB II KAJIAN PUSTAKA,RERANGKA PEMIKIRAN DAN	 MERCUBUANA
 HIPOTESIS	 11
A. Kajian Pustaka	11
2.1. <i>Agency theory</i>	11
2.2. <i>Positive accounting theory</i>	14
2.3. <i>Tax Aggressiveness</i> (Tindakan Penghindaran Pajak).....	14
2.4. <i>Tax Accounting Choices</i>	16
2.5. <i>Defferred Tax Expense</i> (Beban Pajak Tangguhan).....	19
2.6. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	21
2.7. <i>Laverage</i>	22

B.	Penelitian Terdahulu.....	23
C.	Kerangka Pemikiran	34
D.	Hipotesis	37
1.	Pengembangan Hipotesis.....	37
1.1	Pengaruh <i>Accounting choices</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	37
1.2	Pengaruh <i>Deffered tax Expense</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	39
1.3	Pengaruh <i>Firm size</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	41
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN		42
A.	Karakteristik Populasi Penelitian.....	42
B.	Deskriptif Objek	43
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....		44
A.	Desain Penelitian	44
B.	Definisi dan Operasional Variabel.....	45
1.	Variabel Dependen.....	45
2.	Variabel Independen	46
3.	Variabel Kontrol	47
C.	Pengukuran Variabel.....	48
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	50
F.	Metode Analisis.....	51
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
2.	Uji Asumsi Klasik.....	51
2.1.	Uji Normalitas.....	52
2.2.	Uji Multikolininearitas	53

2.3. Uji Heteroskedastisitas	53
2.4. Uji Autokorelasi	54
3. Uji Kesesuaian Model Hipotesis	55
A. Koefisien Determinasi.....	55
B. Uji Statistik (F-test)	56
C. Uji Parsial (T-test).....	56
4. Analisis Linier Berganda.....	57
BAB V ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Deskripsi Subjek Penelitian	58
B. Analisa Statistik Deskriptif	58
C. Uji Asumsi Klasik	61
1. Uji Normalitas	61
2. Uji Multikolinearitas.....	64
3. Uji Heteroskedastisitas	65
4. Uji Autokorelasi	66
D. Uji Kesesuaian Model.....	67
1. Koefisien Determinasi (R^2)	67
2. Uji Simultan (F-test).....	67
E. Uji Hipotesis	69
1. Uji T	69
2. Analisis Regresi Linear Berganda	71
F. Pembahasan	73
1. Pengaruh Tax Accounting Choices terhadap Tax Aggressiveness	74

2. Pengaruh Deffered tax expense terhadap Tax Aggressivess	75
3. Pengaruh Firm Size terhadap Tax Aggressiveness.....	77
4. Pengaruh Leverage terhadap Tax Aggressiveness.....	
78	

BAB VI PENUTUP	80
A. Simpulan.....	80
B Implikasi.....	81
C. Saran.....	82

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
Tabel 1.1	Tabel Target penerimaan pajak	2
Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	29
Tabel 2.2	Tabel Penelitian Terdahulu	31
Tabel 2.3	Tabel Penelitian Terdahulu	32
Tabel 2.4	Tabel Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1	Tabel Pemilihan Kebijakan Akuntansi	46
Tabel 4.2	Seleksi Sampel	50
Tabel 5.1	Uji statistic Deskriptif	59
Tabel 5.2	Uji Normalitas setelah Winsorizing	62
Tabel 5.3	Hasil Uji Multikolineritas	64
Tabel 5.4	Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 5.5	Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 5.6	Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F)	68
Tabel 5.7	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t)	69
Tabel 5.8	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	71

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
Gambar 2.1	Konsep Penelitian	37
Gambar 5.1	Grafik Normal P-P Plot setelah Winsorizing	63
Gambar 5.2	Grafik Scaterplot.....	65

