



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX PLANNING***

TESIS

Oleh :

GINA PERMANA PUTRI

55514110064

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *TAX PLANNING***

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

Oleh :

GINA PERMANA PUTRI

55514110064

MERCU BUANA

PASCA SARJANA MAGISTER AKUNTANSI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2016

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Planning***
Nama : Gina Permana Putri
NIM : 55514110064
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : 17 Maret 2016

Mengesahkan
Pembimbing

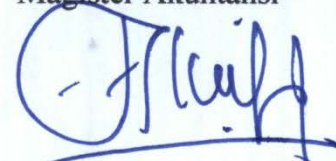

Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



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 *Corporate Governance* Terhadap *Tax Planning***
Nama : Gina Permana Putri
NIM : 55514110064
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : 17 Maret 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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, 17 Maret 2016



Gina Permana Putri

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX PLANNING”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Magister Akuntansi 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 Pasca Sarjana, 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. Dewan penguji sidang, seluruh dosen pengajar, dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

6. Seluruh staf administrasi dan perpustakaan yang telah membantu selama proses belajar dan penyelesaian tesis.
7. Yang tercinta, Ayahanda Jaka Permana dan Ibunda Ambar Sari Rahmani serta kakak Anas Natanegara,SE dan Adikku Agung Pradita Wijaya,SE atas curahan kasih sayang, pengorbanan, untaian doa dan motivasi yang tiada henti-hentinya serta tidak ternilai harganya bagi penulis.
8. Teman-teman seperjuangan di Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 25, 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Maret 2016

Penulis

Gina Permana Putri

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Pengesahan Tesis.....	i
Halaman Pernyataan.....	ii
Kata Pengantar.....	iii
Abstract.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	8
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.2. Teori Deterrence (<i>Deterren Theory</i>).....	9
2.3. <i>Corporate Governance</i>	10
2.3.1 Asas-asas <i>Corporate Governance</i>	12
1.3.2 Manfaat dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	14
1.3.3 Karakteristik <i>Corporate Governance</i>	14
2.4. Komisaris Independen.....	17
2.5. Kepemilikan Institusional.....	18
2.6. Rasio Leverage.	20
1.6.1 Jenis-Jenis Rasio Leverage.....	21
2.7. Defini Pajak.....	21
2.8. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	22
2.9. Manfaat Tax Planning.....	25
2.10. Strategi Tax Planning dalam Mengefisienkan Beban Pajak.....	26

2.10. <i>Effective Tax Rate</i>	31
2.11. Penelitian Terdahulu.....	35
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis.....	37
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Objek Penelitian.....	40
B. Perkembangan Industri Manufaktur.....	44
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	46
4.1. Variabel Dependen (Y).....	47
4.2. Variabel Independen (X).....	48
4.2.1 Komisaris Independen.....	48
4.2.2 Kepemilikan Institusional.....	49
4.2.3 Leverage.....	49
4.3. Variabel Kontrol.....	50
4.3.1 <i>Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	50
4.3.2 <i>Return On Asset</i> (ROA).....	51
4.3.3 <i>Capital Intensity Ratio</i> (CIR).....	51
C. Pengukuran Variabel.....	51
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
E. Teknik Pengumpulan Data.....	53
F. Metode Analisis.....	53
1. Uji Statistik Deskriptif.....	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	54
2.1. Uji Normalitas.....	55
2.2. Uji Multikolinearitas.....	56
2.3. Uji Autokorelasi.....	57
2.4. Uji Heteroskedisitas.....	57
3. Analisis Regresi Berganda.....	58

4. Pengujian Hipotesis.....	59
4.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	59
4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.3. Uji t (Parsial).....	61
BAB V ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Analisis Data.....	62
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	63
1.1. Variabel Dipenden.....	64
1.2. Variabel Independen.....	65
1.3. Variabel Kontrol.....	67
2. Uji Asumsi Klasik.....	69
2.1. Uji Normalitas.....	69
2.2. Uji Multikolinearitas.....	73
2.3. Uji Autokorelasi.....	74
2.4. Uji Heteroskedastisitas.....	75
B. Pengujian Hipotesis.....	76
1. Uji Simultan (Uji F).....	76
2. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	77
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
C. Analisa Regresi.....	79
D. Pembahasan.....	81
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	87
B. Keterbatasan Penelitian	90
C. Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara APBN 2011-2014.....	1
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Sampel Periode 2010- 2014.....	43
Tabel 5.1	Sampel Penelitian.....	62
Tabel 5.2	Statistik Deskripsi	64
Tabel 5.3	Statistik Deskripsi Variabel Dependen.....	64
Tabel 5.4	Statistik Deskripsi Variabel Independen.....	66
Tabel 5.5	Statistik Deskripsi Variabel Kontrol.....	67
Tabel 5.6	Uji Normalitas Regresi Model 1.....	70
Tabel 5.7	Uji Multikolinieritas Regresi Model 1.....	73
Tabel 5.8	Uji Autokorelasi Regresi Model.....	74
Tabel 5.9	Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F) Metode...	76
Tabel 5.10	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t) Model.....	77
Tabel 5.11	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi Model 1.....	79
Tabel 5.12	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	82

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Halaman		
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 5.1	Grafik Histogram <i>Regresion Standardized Residual</i>	71
Gambar 5.2	Grafik Normal <i>P-P Plot of Regresion</i>	72



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 : Tabel Hasil Uji SPSS Versi 19

