



TAX ACCOUNTING CHOICES SEBAGAI INDIKATOR
TAX AGGRESSIVENESS
STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TESIS

UNIVERSITAS
OLEH
IRWAN MARTIS
555 1312 0113
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2015



TAX ACCOUNTING CHOICES SEBAGAI INDIKATOR
TAX AGGRESSIVENESS
STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

UNIVERSITAS
Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA
OLEH

IRWAN MARTIS

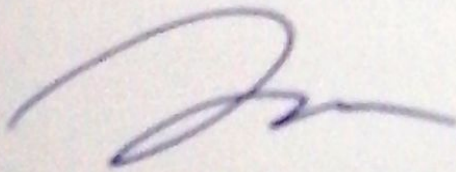
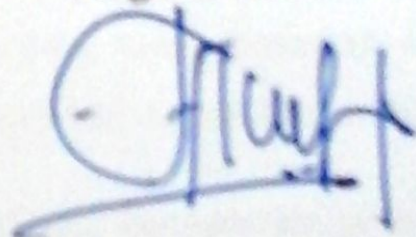
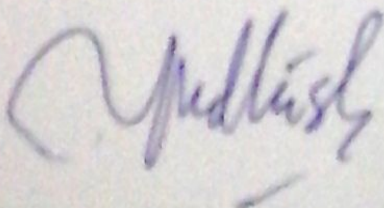
555 1312 0113

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2014

PENGESAHAN TESIS

Judul : *Tax Accounting Choices* Sebagai Indikator
Tax Aggressiveness – Studi Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Nama : IrwanMartis
NIM : 555 1312 0113
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Juli 2015

Mengesahkan**Direktur Pascasarjana****Prof. Dr. Didik J. Rachbini****Ketua Program Studi
Magister Akuntansi****Dr. Istianingsih, MSI, Ak., CA.,
CSRS.****Pembimbing****Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si.**

PERNYATAAN

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

Judul : *Tax Accounting Choices* Sebagai Indikator
Tax Aggressiveness- Studi Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Nama : Irwan Martis
NIM : 555 1312 0113
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Juli 2015

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

Jakarta, Juli 2015



IrwanMartis

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadirat Allah S. W. T. atas karunia iman, ilmu, dan kesehatan yang diberikan kepada penulis hingga tesis ini dapat diselesaikan sesuai waktu yang direncanakan. Terimakasih yang sebanyak-banyak kepada Bp. Dr. Arisetyanto Nugroho, MM. selaku rektor UMB, Bp. Prof. Dr. Didik J Rachbini selaku Direktur Pascasarjana UMB, Ibu Dr. Istianingsih, MSi., Ak., CA., CSRS. selaku Kaprodi Magister Akuntansi UMB, Bp. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., AK., MSi. selaku Dosen Pembimbing, dan para Dosen UMB. Terimakasih yang tak berhingga juga penulis sampaikan kepada Orang Tua kami Ibu Opy Maulidiar, istri tercinta Winarsih Dewi dan anak-anak, keluarga dan sahabat, serta teman-teman kuliah, para staf program master akuntansi di kampus, dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dalam banyak hal hingga dapat menyelesaikan penulisan tesis ini.

Tesis ini merupakan penelitian penulis tentang perilaku *tax aggressive* (*tax aggressiveness*) perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2013. Dalam penelitian ini penulis meneliti beberapa variable bebas seperti *Tax Accounting Choice*, *Deferred Tax Expense*, dan *Firm Size* dengan *Tax Aggressiveness* sebagai variable terikat. Penelitian ini dimaksudkan juga oleh peneliti untuk mengetahui apakah perilaku *tax aggressive* perusahaan-perusahaan dalam penelitian ini dapat diketahui dari *tax accounting choice* yang mereka pilih. Dalam kata lain peneliti hendak mengetahui apakah *tax*

accounting choice yang dipilih perusahaan dapat dijadikan indikator adanya *tax aggressiveness*.

Pajak yang dikumpulkan sangat penting bagi negara untuk digunakan membiayai berbagai tugas dan fungsi negara/pemerintah, sehingga negara dapat mencapai tujuannya yaitu melindungi seluruh warga negaranya. Perilaku *tax aggressive* wajib pajak untuk mengelola beban pajaknya pada kondisi tertentu akan mengganggu penerimaan negara dari perpajakan. Dengan mengetahui indikator *tax aggressiveness* tersebut, otoritas perpajakan dapat segera mengantisipasi perilaku tersebut.

Materi tentang *tax aggressiveness* termasuk yang jarang diteliti di Indonesia, semoga penelitian ini dapat menjadi pemicu penelitian-penelitian lain dengan topik ini. Sehingga pemahaman tentang *tax aggressiveness* menjadi lebih baik sehingga dapat disusun regulasi yang lebih efektif.

Akhirnya, penulis berharap agar tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri, bagi civitas akademika Universitas Mercu Buana, bagi para peneliti bidang yang sama, bagi pemerintah khususnya otoritas perpajakan, serta bagi seluruh rakyat Indonesia, Semoga Allah menghitung hal ini sebagai perbuatan baik dan ridho kepada penulis.

Jakarta, Juli 2015

IrwanMartis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	12
II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Positive Accounting Theory	13
2. Institutional Theory	15
3. Agency Theory	16
4. Tax Aggresiveness	18
5. Accounting Choices	20

6. Deferred Tax Expense	21
7. Firm Size	22
8. Penelitian Terdahulu	24
8.1. Penelitian terdahulu tentang Tax Aggressiveness	26
8.2. Penelitian terdahulu tentang Accounting Choices	29
8.3. Penelitian terdahulu tentang Deferred Tax Expenses...	31
B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis	36
III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Perusahaan Manufaktur	41
1. Gambaran Umum Industri Manufaktur di Indonesia	42
2. PT Bursa Efek Indonesian.....	43
B. Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia	44
IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	54
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	54
1. Variabel terikat (dependend variable).....	54
2. Variabel bebas (independend variable)	56
2.1.Accounting Choice	56
2.2.Deferred Tax Expenses	57
2.3.Firm Size	57

C. Pengukuran Variabel	58
D. Populasi dan Sampel Penelitian	61
E. Teknik Pengumpulan Data	61
F. Metode Analisis	62
1. Analisis Regresi Berganda	63
2. Uji Asumsi Klasik	63
2.1. Uji Normalitas	64
2.2. Uji Heteroskedastisitas	65
2.3. Uji Autokorelasi	66
2.4. Uji Multikolinearitas	67
3. Uji t Statistik (uji parsial)	68
4. Uji F Statistik (uji simultan)	68
5. Analisis Koefisien Determinasi	69
V HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	70
B. Statistik Deskriptif	71
C. Uji Asumsi Dan Kualitas Instrumen Penelitian	74
1. Uji Asumsi Klasik	74
1.1. Uji Heteroskedastisitas	74
1.2. Uji Autokorelasi	76
1.3. Uji Multikolinearitas	78
1.4. Uji Normalitas	80

1.5. Uji Linearitas	83
2. Analisis Regresi Berganda	85
2.1. Uji Heteroskedastisitas (double-log)	87
2.2. Uji Autokorelasi (double-log)	89
2.3. Uji Multikolinearitas (double-log)	90
2.4. Uji Normalitas (double-log)	91
2.5. Uji Linearitas (double-log)	93
3. Uji Parsial (t test)	94
4. Uji F-Statistik (Uji Simultan)	94
5. Analisis Koefisien Determinasi	95
D. Uji Hipotesis	96
1. Uji Hipotesis 1	96
2. Uji Hipotesis 2	97
3. Uji Hipotesis 3	97
4. Uji Hipotesis Simultan	98
E. Pembahasan	99

VI KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	112
B. Saran	114

DAFTAR PUSTAKA	116
-----------------------------	------------

DAFTAR TABEL

1. Tabel 1. Target Penerimaan Pajak dan Prosentase Pencapaian ..	1
2. Tabel 3.1. Daftar perusahaan Sektor Industri Manufaktur	50
3. Tabel 4.1. Interval Nilai Statistik d – Durbin Watson.....	62
4. Tabel 5.1. Variabel Dummy ACH	68
5. Tabel 5.2. Descriptive Statistics	69
6. Tabel 5.3. Coefficient (Uji Glejser)	71
7. Tabel 5.4. Model Summary (Uji Durbin Watson)	73
8. Tabel 5.5. Coefficients (Uji Lagrange Multiplier)	74
9. Tabel 5.6. Coefficient Correlations	75
10. Tabel 5.7. Coefficients (Uji Multikolinearitas)	75
11. Tabel 5.8. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	79
12. Tabel 5.9. Model Summary (Uji Lagrange Multiplier Estimasi)	80
13. Tabel 5.10. Coefficient (Uji Glejser) (double log)	83
14. Tabel 5.11. Model Summary (Uji Dubin Watson) (double log) ...	85
15. Tabel 5.12. Coefficient (Uji Lagrang Multiplier) (double log)	85
16. Tabel 5.13. Coefficient (Uji Multikolinearitas)	86
17. Tabel 5.14. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (double log)..	88
18. Tabel 5.15. Model Summary (uji Linearitas) (double log)	89
19. Tabel 5.16. Coefficient (uji Parsial (t test)	90
20. Tabel 5.17. ANOVA (uji F-Statistik) (Uji Simultan)	90
21. Tabel 5.18. Model Summary (Analisa Koefisien Determinasi)	91

DAFTAR GRAFIK

1. Grafik 5.1. Scatterplot	72
2. Grafik 5.2. Histogram	77
3. Grafik 5.3. Normal P – P Plot	78
4. Grafik 5.4. Satterplot (double log)	84
5. Grafik 5.5. Histogram (double log)	87
6. Grafik 5.6. Nomral P – P Plot (double log)	88



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR SKEMA

1. Skema 1. Skema Rerangka Pemikiran	23
2. Skema 2. Skema Modal Analisis	24



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1. Hasil Pengujian dengan SPSS	116
2. Lampiran 2. Data Siap Olah SPSS	127
3. Lampiran 3. Raw Data	130



UNIVERSITAS
MERCU BUANA