



INCOME TAX GAP:
KAJIAN DESKRIPTIF DAN EMPIRIS ATAS
KOREKSI PAJAK DI INDONESIA PADA
PERUSAHAAN NON PUBLIK



TESIS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
AGUS SUSANTO
55512110019

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015



INCOME TAX GAP:
KAJIAN DESKRIPTIF DAN EMPIRIS ATAS
KOREKSI PAJAK DI INDONESIA PADA
PERUSAHAAN NON PUBLIK

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

AGUS SUSANTO

55512110019

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015

PENGESAHAN TESIS

Judul : *Income Tax Gap: Kajian Deskriptif dan Empiris
atas Koreksi Pajak di Indonesia pada Perusahaan
Non Publik*

Nama : Agus Susanto

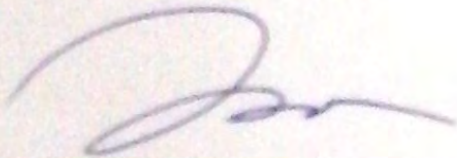
NIM : 55512110019

Program : Pascasarjana, Magister Akuntansi

Tanggal : September 2015

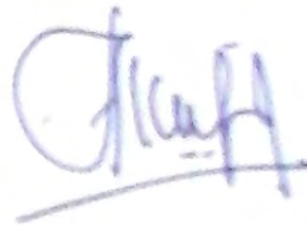
Mengesahkan

Direktor Program Pascasarjana



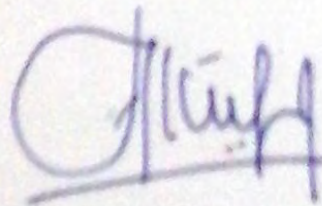
(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)

Ketua Program Studi,
Magister Akuntansi



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA, CSRS)

Pembimbing



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA, CSRS)

PERNYATAAN

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

Judul : *Income Tax Gap* Kajian Deskriptif dan Empiris atas Koreksi Pajak di Indonesia pada Perusahaan Non Publik
Nama : Agus Susanto
NIM : 55512110019
Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi
Tanggal : September 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 ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, September 2015



Agus Susanto

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan Kehadirat Allah SWT karena tanpa rahmat dan karunia-Nya, saya tidak mungkin dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Income Tax Gap: Kajian Deskriptif dan Empiris Atas Koreksi Pajak di Indonesia pada Perusahaan Non Publik”** dengan baik.

Dalam penulisan tesis ini, saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
3. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
4. Kepada Kedua Orang Tua saya, Istri saya dan ketiga anak saya yang tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa yang senantiasa menyertai dalam pembuatan sampai dengan selesainya tesis ini.
5. Sahabat-sahabat khususnya Mahasiswa Universitas Mercu Buana Program Magister Akuntansi Kampus Meruya, yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa untuk penyelesaian tesis ini.
6. Pihak-pihak yang telah banyak membantu saya dalam proses penyusunan tesis ini hingga dapat selesai yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan serta kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan tersebut agar dapat disempurnakan pada penelitian selanjutnya.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.

Jakarta, September 2015

Penulis

Agus Susanto



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv-v
ABSTRAK	vi-vii
DAFTAR ISI.....	viii-ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah Penelitian.....	3
1.3. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	4
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	4
1.3.2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Pustaka.....	6
2.1.1. Sistem Perpajakan di Indonesia.....	6
2.1.2. Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	7
2.1.3. Beda Permanen dan Sementara (Temporer).....	8
2.1.4. <i>Taxable Income Difference (D)</i>	14
2.1.5. Jenis Industri.....	15
2.1.6. Ukuran Perusahaan (Size)	15
2.1.7. Penelitian (Riset) Terdahulu.....	16
2.2. Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	20
2.2.1. Rerangka Pemikiran	20
2.2.2. Pengembangan Hipotesis	20

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
3.1.	Sejarah Perusahaan..... 24
3.2.	Lingkup Bidang Usaha..... 25
3.3.	Sumber Daya 25
3.4.	Proses Bisnis..... 25
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
4.1.	Metode Penelitian..... 26
4.2.	Definisi dan Operasional Variabel 26
4.3.	Pengukuran Variabel 28
4.4.	Populasi dan Sampel Penelitian 29
4.5.	Teknik Pengumpulan Data 30
4.6.	Metode Analisis..... 31
4.7.	Uji Kelayakan Model 36
4.8.	Uji Hipotesa..... 39
BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
5.1.	Deskripsi Data 42
5.2.	Uji Asumsi Klasik..... 44
5.2.1.	Uji Multikolinearitas 44
5.2.2.	Uji Autokorelasi 45
5.2.3.	Uji Heterokedastisitas..... 46
5.2.4.	Uji Normalitas 47
5.3.	Uji Hipotesis..... 49
5.3.1.	Uji Koefisien Determinasi..... 50
5.3.2.	Uji T (Multiple Regresi)..... 51
5.3.3.	Hasil Uji F (Anova)..... 53
5.4.	Pembahasan 54
BAB VI KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
6.1.	Kesimpulan..... 58
6.2.	Implikasi 59
6.3.	Saran 60
DAFTAR PUSTAKA 62	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 5.1	Statistik Deskriptif	42
Tabel 5.2	Hasil Pengujian Multikolonieritas.....	44
Tabel 5.3	Hasil Pengujian Autokorelasi dengan Durbin Watson.....	45
Tabel 5.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Rank Spearman.....	47
Tabel 5.5	Hasil Uji Normalitas Dengan Normal PP Plot.....	49
Tabel 5.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 5.7	Hasil Uji T (Multiple Regresi)	51
Tabel 5.8	Hasil Uji F (Anova).....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	20
Gambar 5.1	Hasil Uji Normalitas Dengan Normal PP Plot	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Output SPSS 13.00	L1
---	----

