



**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,  
TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA, DAN  
LEVERAGE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)**



**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH:**

**HARIS PRASETYO HADI SANTOSO**

**NIM. 55520110056**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,  
TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA, DAN  
LEVERAGE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)**

**TESIS**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH :**

**HARIS PRASETYO HADI SANTOSO**

**NIM. 55520110056**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Transaksi Hubungan Istimewa, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)

Nama : Haris Prasetyo Hadi Santoso

NIM : 55520110056

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 Agustus 2023

Mengesahkan

Pembimbing

  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
(Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



( Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)



(Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA)

## PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Haris Prasetyo Hadi Santoso

NIM : 55520110056

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Transaksi Hubungan Istimewa, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 12 Agustus 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 18 %.

Jakarta, 12 Agustus 2023

Administrator Turnitin



**Arie Pangudi, A.Md**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Transaksi Hubungan Istimewa, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)

NIM : 55520110056

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 Agustus 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercubuana No 12/121-F-Stgs/IX/2021 tanggal 13 September 2021.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 Agustus 2023



**(Haris Prasetyo Hadi Santoso)**

## KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji penulis panjatkan atas ke hadirat Allah SWT karena atas berkat Rahmat dan kasihNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis penelitian dengan judul “Pengaruh Good Corporate Governance, Transaksi Hubungan Istimewa, dan Leverage Terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia 2017-2021)”.

Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam rangka menyelesaikan studi di Program Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta bidang keahlian Perpajakan. Dalam proses penulisan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS selaku dosen pembimbing, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan ide, saran dan kritiknya.

5. Dr. Ratna Mappanyukki,. SE. Ak. M.Si, selaku dosen penguji sidang Tesis, Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG, selaku penguji seminar hasil dan ketua sidang akhir tesis, dan Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari,MM,Ak, CA, selaku penguji sidang Proposal tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis.
7. Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi Angkatan 37 Menteng, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi.
9. Istriku Zuliati Khusnah dan anakku Nayla Afiatul Inayah yang telah banyak memberikan dukungan semangat dan moral selama proses penulisan ini.
10. Orang tua dan adik-adikku yang telah memberikan dukungan semangat, moral dan doa selama penulisan.
11. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan dan kelemahan. Untuk itu saran dan kritik yang konstruktif sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 11 Agustus 2023

Haris Prasetyo Hadi Santoso

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| COVER.....  | i    |
| COVER DALAM .....   | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....  | iii  |
| PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....                                    | iv   |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....                                      | v    |
| KATA PENGANTAR .....  | vi   |
| DAFTAR ISI .....  | viii |
| DAFTAR TABEL .....  | x    |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xi   |
| ABSTRAK .....   | xii  |
| ABSTRACT .....  | xiii |
| <b>BAB I    PENDAHULUAN</b>   |      |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian.....                                  | 1    |
| 1.2 Rumusan Penelitian.....   | 12   |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....   | 12   |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....  | 13   |
| <b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> |      |
| 2.1 Kajian Pustaka.....   | 14   |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                      | 32   |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....   | 44   |
| 2.4 Hipotesis Penelitian.....                                       | 51   |



|                       |                                    |     |
|-----------------------|------------------------------------|-----|
| <b>BAB III</b>        | <b>OBJEK DAN METODE PENELITIAN</b> |     |
| 3.1                   | Objek Penelitian.....              | 58  |
| 3.2                   | Metode Penelitian.....             | 59  |
| <b>BAB IV</b>         | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>        |     |
| 4.1                   | Hasil Penelitian.....              | 75  |
| 4.2                   | Pembahasan.....                    | 91  |
| <b>BAB V</b>          | <b>SIMPULAN DAN SARAN</b>          |     |
| 5.1                   | Simpulan.....                      | 106 |
| 5.2                   | Saran.....                         | 107 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> | .....                              | 109 |
| <b>LAMPIRAN</b>       | .....                              | 119 |



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

|            |   |    |
|------------|---|----|
| Tabel 2.1  | Rangkuman Penelitian Terdahulu .....          | 37 |
| Tabel 3.1  | Tabel Operasional Variabel.....               | 63 |
| Tabel 3.2  | Pemetaan Kriteria Populasi dan sampel .....   | 65 |
| Tabel 4.1  | Kriteria Pengambilan Sampel .....             | 75 |
| Tabel 4.2  | Hasil Uji Statistik Deskriptif.....           | 76 |
| Tabel 4.3  | Hasil Uji Multikolinearitas.....              | 82 |
| Tabel 4.4  | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....           | 83 |
| Tabel 4.5  | Hasil Uji Chow.....                           | 84 |
| Tabel 4.6  | Hasil Uji Hausman .....                       | 85 |
| Tabel 4.7  | Hasil Uji Lagrange Multiplier.....            | 86 |
| Tabel 4.8  | Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel..... | 86 |
| Tabel 4.9  | Hasil Regresi Data Panel.....                 | 87 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Statistik T.....                    | 88 |

## DAFTAR GAMBAR

|            |                                    |    |
|------------|------------------------------------|----|
| GAMBAR 2.1 | Kerangka Pemikiran Penelitian..... | 50 |
|------------|------------------------------------|----|

