

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PENGESAHAN UNTUK UJIAN TESIS</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Lingkup Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Tesis .....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
2.1.Landasan Teori .....	12
2.1.1. <i>Expected Utility Theory</i> .....	12
2.1.2.Agresivitas Pajak.....	14
2.1.3. <i>Tax Amnesty</i> .....	18

2.1.4. Pasca <i>Tax Amnesty</i> .....	21
2.2. Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Kerangka Konseptual .....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	28
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	<b>31</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	31
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.2.1. Variabel Dependen : Agresivitas Pajak (AP) .....	31
3.2.2. Variabel Independen .....	32
3.2.3. Variabel Kontrol .....	33
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	37
3.5. Teknik Analisis Data .....	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.5.2. Pengujian Hipotesis : <i>Difference in Difference Analysis</i> .....	42
3.5.3. Analisis Tambahan .....	48
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>49</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
4.2 Statistik Deskriptif .....	54
4.3 Independent T-test .....	56
4.4 Pearson's Correlation .....	58
4.5 Uji Asumsi Tren Paralel .....	59

4.6 Pengujian Hipotesis.....	63
4.6.1 Analisis Difference in Difference Tanpa Variabel Kontrol .....	63
4.6.2 Analisis Difference in Difference dengan Variabel Kontrol.....	70
4.7 Pembahasan .....	74
4.8 Analisis Tambahan.....	78
4.8.1 Analisis Tambahan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi .....	79
4.8.2 Analisis Tambahan Sektor Manufaktur.....	81
<b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	<b>85</b>
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Implikasi Penelitian.....	87
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran Bagi Penelitian Selanjutnya.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>96</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Implementasi Metode DID ..... 46

Tabel 4.1 Seleksi Perusahaan Sampel..... 50

Tabel 4.2 Rincian Seleksi Sampel Pada Masing-masing Kelompok Data ..... 53

Tabel 4.3 Statistik Deskriptif *Treatment vs Control Sample* ..... 55

Tabel 4.4 Independent t-test..... 57

Tabel 4.5 Hasil Uji *Pearson’s Correlation*..... 59

Tabel 4.6 Difference-In-Differences Estimation Results (Panel 1)..... 64

Tabel 4.7 Difference-In-Differences Estimation Results (Panel 2)..... 67

Tabel 4.8 Hasil Analisis DID dengan Variabel Kontrol..... 71

Tabel 4.9 Hasil Analisis DID pada Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi (Panel 2)..... 81

Tabel 4.10 Hasil Analisis DID pada Sektor Manufaktur (Panel 1)..... 83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Contoh Data Memenuhi Asumsi Tren Paralel .....	41
Gambar 3.2 Pelanggaran Asumsi Tren Paralel .....	42
Gambar 3.3 Kerangka DID .....	45
Gambar 4.1 Tren Paralel GAAP ETR Panel 1 .....	60
Gambar 4.2 Tren Paralel GAAP ETR Panel 2 .....	61
Gambar 4.3 Tren Paralel GAAP ETR pada Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi.....	80
Gambar 4.4 Tren Paralel GAAP ETR pada Sektor Manufaktur .....	82

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Olah Data.....	96
Lampiran 2 Definisi dan Pengukuran Variabel .....	100
Lampiran 3 Tabel Penelitian Terdahulu.....	101