

ANALISIS PENGARUH *TAX AVOIDANCE*
TERHADAP *COST OF DEBT* : *TAX*
AMNESTY SEBAGAI VARIABEL
MODERASI



OLEH:
DAVID JACKSON
3203014325

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
COST OF DEBT : TAX AMNESTY SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
DAVID JACKSON
3203014325

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : David Jackson

NRP : 3203014325

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Tax Avoidance* terhadap *Cost of Debt : Tax Amnesty* sebagai Variabel Moderasi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Desember 2017

Yang menyatakan



(David Jackson)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP *COST OF DEBT* : *TAX AMNESTY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

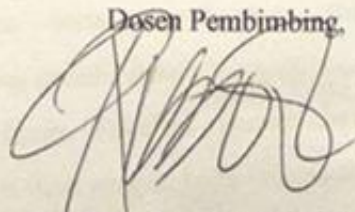
Oleh:

DAVID JACKSON

3203014325

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak.

Tanggal: 13 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: David Jackson NRP 3203014325

Telah diuji pada tanggal 22 Desember 2017 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak.

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansnsi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dan telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Orang tua penulis yang tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

6. Yuni Endra Sasmita yang selalu memberikan motivasi, tenaga, dan dorongan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
7. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan skripsi khususnya Sherin, Dinda, Tommy, Aloysius, dan Inggrid.
8. Teman-teman tim lomba yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini khususnya Cindy, Rani, Vian, dan Hansel.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 13 Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	12
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	21

2.4. Model Analisis	24
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	26
3.2. Definisi, dan Operasionalisasi Variabel	26
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.5. Populasi dan Sampel.....	33
3.6. Teknik Analisis Data	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	40
4.2. Deskripsi Data.....	41
4.3. Analisis Data.....	45
4.4. Pembahasan.....	57
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	62
5.2. Keterbatasan	63
5.3. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov.....	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser	49
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Kelayakan Model	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik t.....	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas

Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 5. Hasil Uji Heterokedastisitas

Lampiran 6. Hasil Uji Kelayakan Model

Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Dalam persaingan global yang ketat, perusahaan dituntut untuk meningkatkan kinerja operasionalnya. Dalam rangka meningkatkan kinerja operasionalnya, perusahaan memerlukan sumber dana atau modal. Modal kerja tersebut bisa berasal dari pendanaan eksternal dan internal, salah satunya adalah hutang yang berasal dari pihak eksternal. Hutang tersebut dapat berupa jangka pendek maupun jangka panjang, yang keduanya akan menimbulkan *cost of debt*. Salah satu faktor yang mempengaruhi besar kecilnya *cost of debt* adalah tindakan *tax avoidance*. Dimana tindakan *tax avoidance* akan menjadi *trade off* pendanaan dari hutang. Selain itu, adanya kebijakan *tax amnesty* yang dilakukan pemerintah dapat mempengaruhi keputusan pendanaan perusahaan. Dengan demikian, penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tax avoidance* terhadap *cost of debt* dengan *tax amnesty* sebagai pemoderasi.

Pengukuran *tax Avoidance* pada penelitian ini akan diukur menggunakan *book tax differences* dan *effective tax rate* untuk mengetahui proksi mana yang dapat menggambarkan *tax avoidance* dengan tepat. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur, dan dagang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 dengan sampel 205 perusahaan dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian membuktikan bahwa perusahaan yang melakukan aktivitas *tax avoidance* akan memiliki *cost of debt* yang lebih rendah. Sementara itu, *tax amnesty* tidak terbukti memberikan pengaruh terhadap hubungan *tax avoidance* dengan *cost of debt*. Hasil penelitian juga memberikan bukti bahwa variabel *book tax differences* adalah variabel yang lebih baik dalam menggambarkan aktivitas *tax avoidance* perusahaan.

Kata kunci: *tax avoidance, cost of debt, tax amnesty*

ABSTRACT

In the intense global competition, companies are required to improve their operational performance. In order to improve its operational performance, the company needs a source of funds or capital. Working capital can come from external and internal financing, one of which is the debt that comes from external parties. The debt can be either short or long term, both of which will result in cost of debt. One of the factors that influence the size of the cost of debt is the tax avoidance action. Where tax avoidance measures will be a trade off of debt funding. In addition, the government's tax amnesty policy can influence the company's funding decisions. Thus, this study aims to examine the effect of tax avoidance on cost of debt with tax amnesty as a moderator.

Tax Avoidance measurements in this study will be measured using book tax differences and effective tax rate to determine which proxies can accurately describe tax avoidance. The object of research in this research is the manufacturing sector companies, and trade listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 with a sample of 205 companies selected by purposive sampling technique. The results prove that companies that do tax avoidance activities will have a lower cost of debt. Meanwhile, tax amnesty is not proven to have an effect on tax avoidance relationship with cost of debt. The results also provide evidence that the variable book tax differences is a better variable in describing the company's tax avoidance activities.

Keywords: *tax avoidance, cost of debt, tax amnesty*