

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN RISIKO PAJAK
TERHADAP BIAYA UTANG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-
2020**

Fauziah Zamifa

1706617079



**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

***THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE AND TAX RISK ON COST
OF DEBT IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON
IDX 2016-2020***

Fauziah Zamifa

1706617079



***Submitted in Partial fulfillment of Requirements for Bachelor Degree of
Accounting***

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

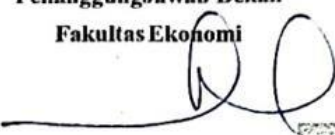




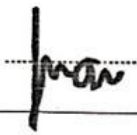
FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<p>Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi</p>  <p>Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd NIP. 197207152001121001</p>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		18 Februari 2022
2	Dwi Handarini, S.Pd. M.Ak NIP. 198907312015042004 (Penguji 1)		2 Maret 2022
3	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji 2)		21 Februari 2022
4	Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		2 Maret 2022
5	Hera Khairunissa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		2 Maret 2022
<p>Nama : Fauziah Zamifa No. Registrasi : 1706617079 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 14 Februari 2022</p>			

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan bebas plagiat ini saya buat dengan sesungguhnya dan jika dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar, serta sanksi lainnya sesuai dengan aturan yang berlaku pada Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 22 Januari 2022

Yang Membuat Pernyataan



Fauziah Zamifa
No.Reg. 1706617079

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Fauziah Zamifa
NIM : 1706617079
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/Akuntansi
Alamat email : fauziahzamifa99@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :
Pengaruh Tax Avoidance dan Risiko Pajak terhadap Biaya Utang pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Februari 2022

Penulis

(Fauziah Zamifa)

ABSTRAK

Fauziah Zamifa, 2022: Pengaruh *Tax Avoidance* dan Risiko Pajak terhadap Biaya Utang pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tax avoidance* dan risiko pajak terhadap biaya utang. Variabel bebas yang digunakan pada penelitian ini adalah *tax avoidance* dan risiko pajak. Variabel terikat yang digunakan adalah biaya utang. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia serta website masing-masing perusahaan berupa laporan keuangan perusahaan selama periode 2016 - 2020. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan keseluruhan sampel yang memenuhi kriteria sampel sebanyak 43 atau sebanyak 215 observasi yang diteliti pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berturut-turut selama 5 tahun yaitu dari tahun 2016 hingga 2020. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan *tax avoidance* tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya utang pada perusahaan manufaktur, sedangkan risiko pajak berpengaruh terhadap biaya utang pada perusahaan manufaktur. Oleh sebab itu, sebaiknya menambahkan variabel lain yang erat kaitannya dengan *tax avoidance*, risiko pajak, dan biaya utang.

Kata kunci: Biaya Utang, Risiko Pajak, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Fauziah Zamifa, 2022: The Effect of Tax Avoidance And Tax Risk on Cost of Debt in Manufacturing Companies Listed in IDX 2016-2020. Faculty of Economic. State University of Jakarta. 2022.

The aims of this study is to determine the effect of tax avoidance and tax risk on cost of debt. The independent variables in this study are tax avoidance and tax risk. The dependent variable is cost of debt. Data used in this study from financial statement of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2016 - 2020. The amount of sample used 43 firms or 215 observation in manufacturing listed with purposive sampling during 2016-2020. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis which processed by using SPSS 25 software application. The results of this research find that tax avoidance has no effect on cost of debt in manufacturing listed. Tax risk has a positive significant on cost of debt in manufacturing listed. Therefore, it should be better to add other variables that are closely related with tax avoidance, tax risk, and cost of debt.

Keywords: Cost of Debt, Tax Avoidance, Tax Risk

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

“Setiap keputusan yang kita ambil harus kita selesaikan sampai tuntas dan bertanggung jawab hingga akhir”

(Fauziah Zamifa)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orangtua saya dan keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungan dan doa terbaik untuk saya. Tak lupa ucapan rasa syukur saya setiap hari kepada Allah SWT yang selalu memberikan keberkahan, rahmat serta hidayah di setiap pilihan hidup yang saya ambil terutama dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan berkah, kenikmatan, serta hidayah-Nya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Tax Avoidance dan Risiko Pajak terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 - 2020”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis mendapat banyak dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan rasa terimakasih yang tiada hingganya, berikut ini:

1. Kedua orangtua dan keluarga besar terimakasih atas doa dan dukungan sampai saat ini sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, SE,M.Ak selaku dosen pembimbing I yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta arahan dalam proses penyusunan skripsi.

5. Hera Khairunissa, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta arahan dalam proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu selama perkuliahan.
7. Seluruh teman-teman dan sahabat saya yang selalu memberikan dukungan dan doa selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2017 yang saling mendukung satu sama lain.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu. Terimakasih atas dukungan, doa, dan bantuannya.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat senang jika pembaca memberikan kritik dan saran demi kebaikan penulisan skripsi ini.

Jakarta, 22 Januari 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori Pendukung.....	8

2.1.1	<i>Trade off Theory</i>	8
2.1.2	Biaya Utang (<i>Cost of Debt</i>)	8
2.1.3	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	9
2.1.4	Risiko Pajak.....	10
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	11
2.2.1	Penelitian yang Relevan	11
2.2.2	Kerangka Teoritik dan Hipotesis	24
2.2.3	Perumusan Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN		27
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	27
3.1.1	Unit Analisis	27
3.1.2	Populasi	27
3.1.3	Sampel.....	27
3.2	Teknik Pengumpulan Data	28
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.3.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	29
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	30
3.4	Teknik Analisis.....	32
3.4.1	Statistik Deskriptif	32
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	33

3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.4.4	Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Deskripsi Data	38
4.2	Hasil.....	39
4.2.1	Statistik Deskriptif	39
4.2.1.1	Tax Avoidance.....	40
4.2.1.2	Risiko Pajak.....	41
4.2.1.3	Biaya Utang	41
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.2.1	Uji Normalitas	42
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	44
4.2.2.3	Uji Autokorelasi.....	45
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	46
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.2.4	Uji Hipotesis	48
4.2.4.1	Uji Parsial (t).....	48
4.2.4.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	50
4.3	Pembahasan.....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		56

5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Implikasi.....	56
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	58
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian selanjutnya	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....		63
SURAT KETERANGAN HASIL PINDAI UJI KEMIRIPAN NASKAH		131
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		132



DAFTAR GAMBAR

Gambar II. I Kerangka Konseptual..... 26



DAFTAR TABEL

Tabel II.I Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	14
Tabel III.I Kriteria Pemilihan Sampel	28
Tabel IV.I Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel IV. II Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	40
Tabel IV. III Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Uji <i>Outlier</i>	43
Tabel IV. IV Hasil Uji Normalitas Sesudah Dilakukan Uji <i>outlier</i>	44
Tabel IV. V Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel IV. VI Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel IV. VII Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel IV. VIII Hasil Regresi Linear Berganda	47
Tabel IV. IX Hasil Uji T	49
Tabel IV. X Hasil Uji Koefisien Determinasi	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Perusahaan	64
Lampiran 2: Kriteria Pemilihan Sampel	66
Lampiran 3: Data Variabel Sampel Perusahaan	82
Lampiran 4: Data Variabel Biaya Utang	91
Lampiran 5: Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	103
Lampiran 6: Data Variabel Risiko Pajak	109

