

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, *AUDIT QUALITY*,
CAPITAL INTENSITY, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *COST OF DEBT***

RIBKA ANGELINA KRISTANTI

1706620051



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Penyusunan Skripsi ini Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

**THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE, AUDIT
QUALITY, CAPITAL INTENSITY, AND
LEVERAGE ON THE COST OF DEBT**

RIBKA ANGELINA KRISTANTI

1706620051



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a
Bachelor's Degree in Accounting at State University of Jakarta**

BACHELOR'S DEGREE PROGRAM IN





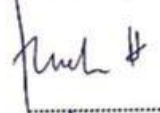

ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  <u>Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.</u> NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Ketua Seminar)		08/08 2024
2	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji Ahli)		05/08 2024
3	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Penguji Ahli)	a.n. Diah Armeliza, SE., MAK 	08/08 2024
4	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		08/08 2024
5	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak. NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		08/08 2024
Nama : Ribka Angelina Kristanti No. Registrasi : 1706620051 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap dua tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini Saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka
3. Pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka Saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 06 Agustus 2024

Yang buat pernyataan



Ribka Angelina Kristanti

NIM 1706620051

PERNYATAAN 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 civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ribka Angelina Kristanti
NIM : 1706620051
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : ribkaangelina40@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, Audit Quality, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Cost of Debt

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, 02 Agustus 2024

Penulis

(Ribka Angelina Kristanti)

ABSTRAK

RIBKA ANGELINA KRISTANTI. Pengaruh *Tax Avoidance*, *Audit Quality*, *Capital Intensity*, dan *Leverage* Terhadap *Cost of Debt*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Skripsi ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Tax Avoidance*, *Audit Quality*, *Capital Intensity*, dan *Leverage* Terhadap *Cost of Debt*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu data yang terdapat pada laporan keuangan pada sektor energi dan bahan baku (perusahaan pertambangan) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022 dengan total sampel observasi 170. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan metode analisis regresi data panel yang diolah menggunakan aplikasi *Eviews 12*. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Cost of Debt*, dan *Audit Quality* berpengaruh negatif terhadap *Cost of Debt*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Audit Quality*, *Capital Intensity*, *Leverage*, *Cost of Debt*

ABSTRACT

RIBKA ANGELINA KRISTANTI. *The Effect of Tax Avoidance, Audit Quality, Capital Intensity, and Leverage on the Cost of Debt. Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2024.*

This research was conducted to determine the effect of Tax Avoidance, Audit Quality, Capital Intensity, and Leverage on the Cost of Debt. The research data used is secondary data that existed in audited report mining companies that have listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) for the 2018-2022 period with total 170 observation sample. The sampling method through purposive sampling and multiple linear analysis methods processed using the Eviews 12. Based on the research results, it can be concluded that Tax Avoidance, Capital Intensity, and Leverage have no effect on the Cost of Debt, and Audit Quality has a negative effect on the Cost of Debt.

Keywords: *Tax Avoidance, Audit Quality, Capital Intensity, Leverage, Cost of Debt*

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Tax Avoidance*, *Audit Quality*, *Capital Intensity*, dan *Leverage Terhadap Cost of Debt*”**. Skripsi ini disusun sebagai bentuk untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Proses penyusunan skripsi dapat terlaksana dengan baik atas bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Mama dan Papa, yang selalu mendampingi peneliti dan memberikan dukungan doa selama masa berkuliah sampai proses penyusunan skripsi selesai.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM. selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, masukan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

5. Hera Khairunnisa, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, masukan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
6. Teman-teman EY (Emang Yahut); Syafira Frijunita, Alfiana Sukma Nabila, Dela Nurul Padilah, Hanna Nur Afifah, Nazzala Yunika Nurritzqi, dan Via Amira. Terimakasih sudah berjuang bersama selama masa perkuliahan di S1 Akuntansi UNJ yang senantiasa mendukung peneliti dan memberikan masukan dalam proses penyusunan skripsi sehingga dapat menyelesaikan studi dengan baik.
7. Teman-teman S1 Akuntansi A 2020 yang telah bersama-sama melalui dan menempuh perkuliahan dan selalu memberikan banyak bantuan, dukungan, serta doa kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti menyadari belum sepenuhnya sempurna dan masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat Peneliti harapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak. Terima kasih.

Jakarta, 10 Juli 2024

Ribka Angelina Kristanti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Teori Pendukung	9
2.1.1 Teori <i>Trade-Off</i>	9

2.1.2 <i>Cost of Debt</i>	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.4 <i>Audit Quality</i>	14
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	15
2.1.6 <i>Leverage</i>	17
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	19
2.2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	19
2.2.2 Pengembangan Hipotesis.....	26
2.2.3 Kerangka Teori	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	33
3.1.1 Unit Analisis	33
3.1.2 Populasi	33
3.1.3 Sampel.....	33
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3 Operasionalisasi Variabel	35
3.4 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Deskripsi Data.....	44
4.1.1 Objek Penelitian.....	44

4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.2 Hasil.....	51
4.2.1 Pemilihan Model Estimasi.....	51
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.3 Pemilihan Model Estimasi Setelah <i>Outlier</i>	56
4.2.4 Uji Asumsi Klasik Setelah <i>Outlier</i>	59
4.2.5 Analisis Regresi Data Panel	62
4.2.6 Uji Hipotesis	64
4.3 Pembahasan Hipotesis	68
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Implikasi	74
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	75
5.4 Rekomendasi bagi Peneliti Selanjutnya.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	xlvi
RIWAYAT PENELITIAN.....	lviii

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Seleksi Sampel.....	34
Tabel 4.1 Seleksi Sampel.....	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	46



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Chow	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Hausman	53
Gambar 4.3 Hasil Uji Langrangge Multiplier (LM).....	54
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	55
Gambar 4.5 Hasil Uji Chow	57
Gambar 4.6 Hasil Uji Hausman	57
Gambar 4.7 Hasil Uji <i>Langrangge Multiplier</i> (LM).....	58
Gambar 4.8 Diagram Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	59
Gambar 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Gambar 4.10 Hasil Uji Heterokedasitas.....	62
Gambar 4.11 Hasil Uji T.....	65
Gambar 4.12 Hasil Uji F.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Pertambangan dari Sektor Energi dan Bahan Baku yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	xlvi
Lampiran 2 Data Hasil Operasionalisasi Variabel	li
Lampiran 3 Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (X1).....	lxii
Lampiran 4 Data Variabel <i>Audit Quality</i> (X2).....	xlvi
Lampiran 5 Data Variabel <i>Capital Intensity</i> (X3).....	xlvi
Lampiran 6 Data Variabel <i>Leverage</i> (X4).....	xlvi
Lampiran 7 Hasil Uji Turnitin	lvii

