

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP BIAYA
HUTANG DIMODERASI EFEKTIVITAS
KOMITE AUDIT**



OLEH:

AMELIA BUDIARTO

3203012197

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2017

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP BIAYA
HUTANG DIMODERASI EFEKTIVITAS
KOMITE AUDIT**

SKRIPSI

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

OLEH:
AMELIA BUDIARTO
3203012197

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amelia Budiarto

NRP : 3203012197

Judul Skripsi : Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Biaya Hutang Dimoderasi Efektivitas Komite Audit.

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 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 10 Juli 2017
Yang menyatakan



(Amelia Budiarto)

HALAMAN PERSETUJUAN

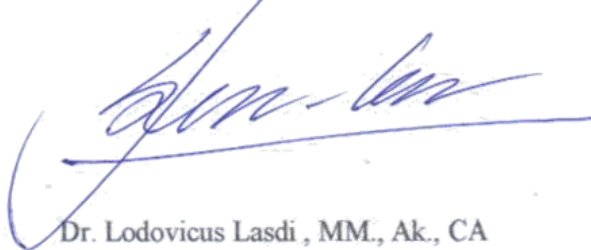
SKRIPSI

**PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP BIAYA HUTANG
DIMODERASI EFEKTIVITAS
KOMITE AUDIT**

**OLEH:
AMELIA BUDIARTO
3203012197**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,



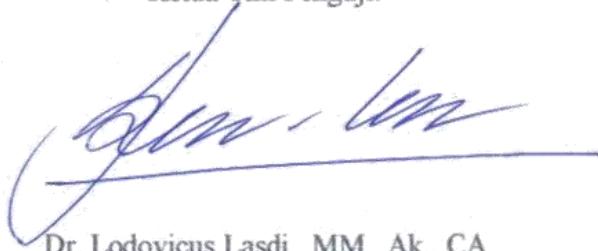
Dr. Lodovicus Lasdi , MM., Ak., CA

Tanggal: 10 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Amelia Budiarto NRP 3203012197
Telah diuji pada tanggal 24 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji


Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi , MM., Ak., CA

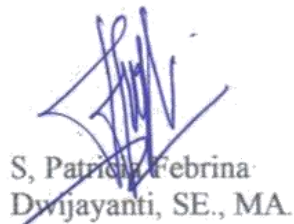
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi , MM., Ak.,
CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina
Dwijayanti, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

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

1. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi banyak ilmu pengetahuan serta pengalaman yang berharga selama proses perkuliahan.
2. Dr. Lodovicus Lasdi , MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ariston Oki A., SE. M.A., BAP., Ak., selaku dosen wali penulis yang terus memberikan semangat dalam proses skripsi ini.
5. Ibu-ibu Fakultas Bisnis yang bersedia meluangkan waktu untuk memberi saran yang bermanfaat bagi penulis.

6. Bapak-bapak dan ibu Tata Usaha Fakultas Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses pengumpulan skripsi.
7. Orang tua penulis yang khususnya telah memberikan dukungan yang tidak ada habisnya baik materiil, moril, dan waktu.
8. Teman-teman yang telah memberikan banyak bantuan serta dukungan yang tidak ada habisnya dan tak kenal waktu, terutama dari Fransiska Novi RS, Annisa Alfa, Hellen, Ce Nyoman, dan Novianty.
9. Vincent Octavian, yang selalu memberikan semangat dan dukungannya dengan tulus kepada penulis.
10. Terakhir, terima kasih banyak kepada teman-teman kampus dan pihak-pihak yang telah memberikan berbagai macam bentuk bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| 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 Perumusan Masalah..... | 10 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 11 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 12 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 24 |
| 2.3 Variabel Kontrol..... | 68 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis..... | 78 |

| | | |
|--------------|--|-----|
| | 2.5 Model Analisis..... | 80 |
| BAB 3 | METODE PENELITIAN | |
| | 3.1 Desain Penelitian..... | 82 |
| | 3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel..... | 82 |
| | 3.3 Jenis dan Sumber Data..... | 89 |
| | 3.4 Metode Pengumpulan Data..... | 90 |
| | 3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 90 |
| | 3.6 Teknik Analisis Data..... | 92 |
| BAB 4 | ANALISIS DAN PEMBAHASAN | |
| | 4.1 Karakteristik Objek Penelitian..... | 99 |
| | 4.2 Deskripsi Data..... | 101 |
| | 4.3 Analisis Data..... | 107 |
| | 4.4 Pembahasan..... | 118 |
| BAB 5 | SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN | |
| | 5.1 Kesimpulan..... | 122 |
| | 5.2 Keterbatasan..... | 123 |
| | 5.3 Saran..... | 124 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat ini..... | 21 |
| Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian..... | 99 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian..... | 101 |
| Tabel 4.3 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 107 |
| Tabel 4.4 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 108 |
| Tabel 4.5 Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> | 109 |
| Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda tanpa Moderasi. | 110 |
| Tabel 4.7 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 113 |
| Tabel 4.8 Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> | 114 |
| Tabel 4.9 Analisis Regresi Linear Berganda dengan Moderasi..... | 115 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 2.1 <i>House Of Good Corporate Governance</i> | 55 |
| Gambar 2.2 Model Analisis 1..... | 80 |
| Gambar 2.3 Model Analisis 2..... | 81 |
| Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i> Model Persamaan Linear Berganda tanpa Moderasi..... | 109 |
| Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i> Model Persamaan Linear Berganda dengan Moderasi..... | 114 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|-------------|--|
| Lampiran 1 | Daftar Perusahaan Sampel |
| Lampiran 2 | Data Biaya hutang (COD) |
| Lampiran 3 | Data <i>Tax Avoidance</i> (TA) |
| Lampiran 4 | Data Komite Audit (KA) |
| Lampiran 5 | Data Umur Perusahaan (AGE) |
| Lampiran 6 | Data Ukuran Perusahaan (SIZE) |
| Lampiran 7 | Data <i>Leverage</i> (LEV) |
| Lampiran 8 | Data Arus Kas Operasi (CFO) |
| Lampiran 9 | Statistik Deskriptif Variabel Penelitian |
| Lampiran 10 | Hasil Output SPSS (Hipotesis 1) |
| Lampiran 11 | Hasil Output SPSS (Hipotesis 2) |

ABSTRAK

Sebagai salah satu misi perusahaan dalam menjawab tantangan dalam dunia bisnis, terutama skala global, perusahaan selayaknya berusaha untuk mengembangkan kemampuannya dalam memenuhi kebutuhan akan barang atau jasa kepada konsumen tersebut. Seiring dengan pertumbuhan bisnis, perusahaan akan perlu melakukan perluasan atau penambahan proyek kerja operasionalnya. Dalam rangka perluasan atau penambahan proyek operasional, perusahaan memerlukan sumber dana atau modal. Modal kerja tersebut bisa berasal dari pendanaan eksternal dan internal, salah satunya adalah utang yang berasal dari pihak eksternal. Utang tersebut dapat berupa jangka pendek maupun jangka panjang, yang keduanya akan menimbulkan biaya hutang. Salah satu faktor yang mempengaruhi besar kecilnya biaya hutang adalah tindakan *tax avoidance*. Di dalam perusahaan, terdapat komite audit yang berperan untuk mengontrol kualitas penyajian laporan keuangan perusahaan. Sebagai prinsipal, *debtholders* akan sangat membutuhkan informasi yang berkualitas dari laporan keuangan tersebut. Dengan demikian, penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tax avoidance* terhadap biaya hutang dengan efektivitas komite audit sebagai pemoderasi.

Desain penelitian ini adalah kualitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2015. Sedangkan sampel yang digunakan sebanyak 28 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Teknik pengolahan data yang digunakan adalah metode regresi linear berganda dan dianalisis dengan menggunakan metode *Moderated Regression Analysis*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax avoidance* berpengaruh positif signifikan terhadap biaya hutang, sementara efektivitas komite audit terbukti tidak berpengaruh signifikan dalam memoderasi hubungan *tax avoidance* dengan biaya hutang tersebut.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Biaya hutang, Efektifitas Komite Audit.

ABSTRACT

As one of the company's mission in responding to challenges in the world of business, especially global scale, a company should strive to develop its ability in meeting the need for goods or services to the consumer. As the business grows, the company will need to expand or add its operational work projects. A company always try to expand its ability to fullfill its customers' needs in goods or services. To achieve that, a company will need additional working capitals. One of them is debt from external party, which will result cost of debt. The size of cost of debt can be caused by tax avoidance. There are corporate governance system in every good corporates, which has an audit committee to control the quality of financial statements. As a principal, debtholders really need the information that is only presented in the financial statements. Thereby, this study's purpose is to examine the tax avoidance's ability to influence the quantity of cost of debt, with the effectiveness of audit committee as a moderate variable.

This research design is quantitave with hypothesis. Objectives are all companies in manufacturing industry listed in BEI from 2012 to 2015. This study needs 28 companies which were selected by purposive sampling method. While testing and analyzing the data, this study used multiple linear regression and Moderated Regression Analysis.

The result of this study showed positive effect from the tax avoidance to the cost of debt, while the effectiveness of audit committee had no significant effect in influencing the relationship between tax avoidance and the cost of debt.

Keywords: *Tax Avoidance, Cost of Debt, Effectiveness of Audit Committee.*