



**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP *COST OF DEBT* DENGAN PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2013)**

Diajukan Oleh:

SILVIANA LIA RAHMAWATI

NIM : 2009-12-064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2015**



**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP *COST OF DEBT* DENGAN PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2013)**

Skripsi ini di ajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

SILVIANA LIA RAHMAWATI

NIM : 2009-12-064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2015**

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP *COST OF DEBT* DENGAN PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

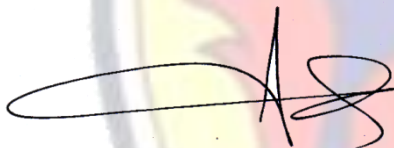
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2013)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, 2015

Mengetahui

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SEI, Msi

NIS.0610701000001224

Mengetahui

Pembimbing I

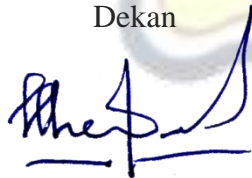


Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIS. 06107000001139

Mengetahui

Dekan




H. Mochammad Idris, SE, MM

NIS. 0610702010101021

Mengetahui

Pembimbing II



Sri Mulyani, SEI, Msi

NIS.0610701000001224



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Menuntut ilmu adalah taqwa, menyampaikan ilmu adalah ibadah, mengulang-ulang ilmu adalah zikir, dan mencari ilmu adalah jihad. (Imam al Ghazali)

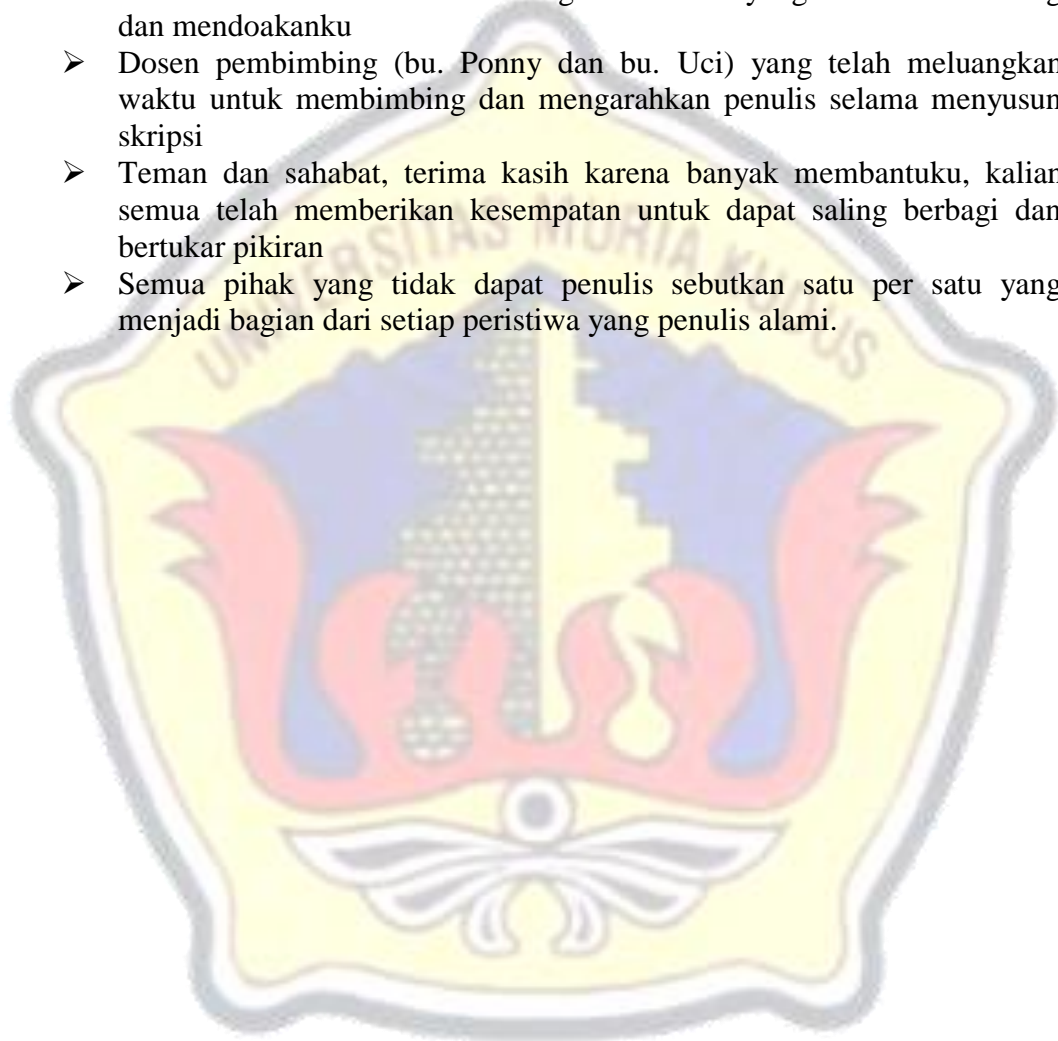
Ilmu itu lebih baik daripada harta, ilmu menjaga engkau dan engkau menjaga harta. Ilmu itu penghukum (hakim) dan harta itu terhukum. Harta akan berkurang jika dibelanjakan tetapi ilmu akan bertambah jika dibelanjakan. (Ali bin Abi Thalib r.a)

Janganlah engkau menuntut Tuhanmu karena tertundanya keinginanmu, tetapi tuntutlah dirimu sendiri karena engkau telah menunda adabmu kepada Allah. (Syeikh Ibnu Athaillah As-Sakandar)



PERSEMBAHAN

- Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Muria Kudus
- Ayahanda dan Ibunda tercinta, yang kasih sayangnya tidak pernah putus, semua pengorbanan yang tercurah tak sanggup ku gantikan dengan apapun. Berjuang dengan keras dengan kesabaran dan keikhlasan untuk membesarkan dan mendidikku, yang selalu mendo'akan dan memberi dorongan moril maupun material untuk kesuksesanku.
- Adik-Adikku dan Seluruh keluargaku tercinta yang selalu mendukung dan mendoakanku
- Dosen pembimbing (bu. Ponny dan bu. Uci) yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama menyusun skripsi
- Teman dan sahabat, terima kasih karena banyak membantuku, kalian semua telah memberikan kesempatan untuk dapat saling berbagi dan bertukar pikiran
- Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang menjadi bagian dari setiap peristiwa yang penulis alami.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap *Cost Of Debt* Dengan Perubahan Tarif Pajak Dan Struktur Kepemilikan Keluarga Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)”.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, penulis dengan ketulusan dan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah dengan ikhlas memberikan masukan dan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Bapak Dr. H. Mochammad Idris, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Nafi' Inayati Z., SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Ekonomi Universitas Muria Kudus.

3. Dra. Hj. Ponny H., SE, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
4. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu disini serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
6. Orangtua dan adik-adikku tercinta yang telah memberikan doa dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Teman dan sahabat seperjuangan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Kudus, 2015

Penulis

Silviana Lia Rahmawati

ABSTRACT

This research aimed to investigate the tax avoidance that affect on the cost of debt with tax rate changes and family ownership as a moderator variable on service companies that listed on Bursa Efek Indonesia. This study used tax avoidance as an independent variable; tax rate changes and family ownership as a moderating variable; the size, growth, DTA, profitability, and age as control variable; and the cost of debt as a dependent variable. The samples used in this study were service companies listed on the Stock Exchange during the years 2008-2013 with a purposive sampling method based some multiple criteria and obtained a sample of 96 companies.

The variable information utilized in this research is based on the company annual financial report and data panel regression analysis. The hypothesis was test by using R^2 determination, F-test and t-test. Results of the study showed that tax avoidance significantly negative influence on cost of debt. Moderating variables that influence the tax avoidance of the cost of debt is tax rate change. While family ownership structure did not influence the tax avoidance of the cost of debt.

Keywords : tax avoidance , tax rate changes , the family ownership structure , and the cost of debt .



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* terhadap *cost of debt* dengan perubahan tarif pajak dan struktur kepemilikan keluarga sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan *tax avoidance* sebagai variabel independen, perubahan tarif pajak dan struktur kepemilikan keluarga sebagai variabel pemoderasi, dan *size*, *growth*, *DTA*, *profitabilitas* dan *age* sebagai variabel control dan *cost of debt* sebagai variabel dependen. Sampel yang digunakan di dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa yang terdaftar di BEI selama tahun 2008-2013 dengan metode *purposive sampling* berdasarkan beberapa kriteria dan diperoleh 96 perusahaan yang menjadi sampel penelitian.

Informasi variabel yang digunakan dalam penelitian ini berdasarkan laporan keuangan tahunan perusahaan dan menggunakan analisis regresi data panel. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t. Hasil analisis data atau hasil regresi menunjukkan bahwa *tax avoidance* berpengaruh signifikan positif terhadap *cost of debt*. Variabel moderasi yang mempengaruhi hubungan *tax avoidance* terhadap *cost of debt* adalah perubahan tarif pajak, sedangkan variabel moderasi struktur kepemilikan keluarga tidak dapat mempengaruhi hubungan *tax avoidance* terhadap *cost of debt*.

Kata kunci : *tax avoidance*, perubahan tarif pajak, struktur kepemilikan keluarga, dan *cost of debt*.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Ruang Lingkup.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5. Kegunaan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1. Rancangan Penelitan	Error! Bookmark not defined.
3.2. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3. Definisi Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel Data ..	Error! Bookmark not defined.
3.5. Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.6. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.

3.7. Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.8. Model penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2. Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.2.1. Deskripsi Statistik	Error! Bookmark not defined.
4.3. Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.4. Pemilihan Metode Pengujian Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.5. Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
Hasil Uji F	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN	Error! Bookmark not defined.
5.1. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2. Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	34



DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan penelitian terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Jumlah dan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4. 1 Jumlah danSampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Data Hasil Pemilihan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3Deskriptif Statistik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 <i>Corelation Matric</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5Hasil output dari Uji <i>Likelihood Ratio</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil output dari Uji <i>Hausman</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Estimasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Data Sampel Penelitian	74
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran 3 Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i> dan uji <i>hausman</i>	80
Lampiran 5 Corelation Matricx Antara Variable Dependend.....	81
Lampiran 6 Hasil Estimasi Data Panel.....	82

