

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP BIAYA UTANG:
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020 – 2023**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah

Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

NAILA SALMA

40011420650243

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Naila Salma
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650243
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023

Semarang,
Dosen Pembimbing



Deddy Sulistiyono, S. E., S. T., M.M.
NIP H.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Naila Salma
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650243
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juni 2024

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono, SE., ST., MM.


(.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.


(.....)

3. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Naila Salma, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: “Pengaruh Tax Avoidance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 11 April 2024

Yang membuat pernyataan,



Naila Salma

NIM. 40011420650243

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh penghindaran pajak dan ukuran perusahaan terhadap biaya utang pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2023. Dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah populasi sebanyak 84 perusahaan dan sampel penelitian sebanyak 28 perusahaan dengan pengamatan selama 4 (empat) tahun yaitu periode 2020 – 2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Metode analisis data berupa analisis kuantitatif dengan menggunakan statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan program SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *tax avoidance* berpengaruh signifikan terhadap biaya utang, dengan arah pengaruh positif. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat *tax avoidance* maka akan meningkatkan biaya utang. Pada variabel ukuran perusahaan memberikan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap biaya utang, dengan arahan pengaruh negatif. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka semakin rendah biaya utang yang dimiliki. Secara simultan, *tax avoidance* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap biaya utang pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, dan Biaya Utang.

ABSTRACT

This study aims to analyze and determine the effect of tax avoidance and company size on debt costs in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. Using a purposive sampling method with a population of 84 companies and a research sample of 28 companies with observations for 4 (four) years, namely the period 2020-2023. The data used are secondary data. Data analysis methods are in the form of quantitative analysis using descriptive statistics, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing using the SPSS 26 program.

The results of the study indicate that the tax avoidance variable has a significant effect on the cost of debt, with a positive influence direction. This shows that the higher the level of tax avoidance, the higher the cost of debt. The company size variable shows that the company size has an effect on the cost of debt, with a negative influence direction. This shows that the larger the company size, the lower the cost of debt it has. Simultaneously, tax avoidance and company size have an effect on the cost of debt in manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: Tax Avoidance, Company Size, and Cost of Debt.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil ‘alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta’ala atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga tugas akhir/skripsi berjudul **“pengaruh penghindaran pajak dan ukuran perusahaan terhadap biaya utang pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2023”** dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan tugas akhir/skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Sholawat serta salam akan selalu tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad shallallahu’Alaihi wa sallam sebagai panutan dan suri tauladan umat muslim.

Penulisan tugas akhir/skripsi ini dapat terselesaikan dengan adanya bimbingan, dukungan, doa, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan hormat dan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, yang senantiasa memberi motivasi besar kepada penulis untuk meraih cita-cita setinggi-tingginya serta selalu memberikan cinta, kasih, dukungan moril, tenaga, dan material kepada penulis hingga detik ini.
2. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M. Hum Selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si. Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Ibu Mutiara Tresna Parasetya, S.E. M.Si., Ak. Selaku dosen wali yang telah berbagi ilmu, saran, dan bimbingan selama perkuliahan.
6. Bapak Deddy Sulistiyono, S. E., S. T., M.M. Selaku Dosen sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pemikirannya untuk membimbing penulis dengan penuh keikhlasan sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.

7. Seluruh Dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
8. Kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Indra dan Ibu Onthie yang selalu memberikan ketulusan doanya, kasih sayang, perhatian, dukungan dan kepeduliaannya, serta membantu beberapa proses pengerjaan skripsi ini setiap harinya baik secara moral maupun finansial kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada Fadullah Rayzal Haque selaku abang dari penulis yang selalu direpotkan penulis dalam mengurus dokumen yang diperlukan.
10. Akuntansi Perpajakan Angkatan 2020, teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama masa studi dan dalam menyusun skripsi ini.
11. Meisya, Dioni, Shinta, serta teman – teman seperjuangan saya yang lainnya yang juga bersama – sama dalam mengerjakan skripsi ini hingga akhir, selalu saling membantu dan memberikan semangat satu sama lain.
12. Seluruh teman, kerabat dan segala pihak yang telah membantu namun tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.
13. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri Naila Salma terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Naila. Aapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis mengucapkan terima kasih semoga kebaikan semua pihak yang telah memberikan bantuan mendapat balasan pahala dari ALLAH SWT dan menjadi amal yang tiada putus pahalanya dan bermanfaat bagi kita semua di dunia maupun di akhirat Amin.

Penulis menyadari masih terdapat banyak sekali kekurangan di dalam skripsi ini, oleh karena itu penulis memohon maaf atas segala kekurangan yang terdapat di dalam skripsi ini. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, penulis memanjatkan doa semoga semua pihak yang disebutkan serta pihak – pihak

lain yang telah membantu namun tidak dapat disebutkan dalam kesempatan ini, mendapatkan anugrah dan barokah dari Allah Subhanahu Wata'ala. Amin yarbal alamin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Semarang, 11 Juni 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Naila Salma', written in a cursive style.

Naila Salma

NIM. 40011420650243

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Trade Off Theory.....	11
2.1.2 Cost of Debt	12
2.1.3 Tax avoidance.....	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan	15
2.1.5 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kerangka Pemikiran	24
2.3 Hipotesis.....	25
2.3.1 Pengaruh <i>Tax avoidance</i> Terhadap Biaya Utang	25
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang	26

2.3.3	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang	26
BAB III METODE PENELITIAN		28
3.1	Variabel Penelitian.....	28
3.1.1	Variabel Dependen: Biaya Utang	28
3.1.2	Variabel Independen: <i>Tax avoidance</i>	28
3.1.3	Variabel Independen: Ukuran Perusahaan	29
3.2	Populasi dan Sampel	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	30
3.4	Metode Pengumpulan Data	31
3.5	Metode Penelitian.....	31
3.5.1	Jenis Penelitian.....	31
3.5.2	Statistik Deskriptif	32
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	32
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
3.5.5	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2	Analisis Data	39
4.2.1	Statistik Deskriptif	39
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	40
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
4.2.4	Uji Hipotesis	46
4.3	Interpretasi Hasil	49
4.3.1	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Biaya Utang	50
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang	51
4.3.3	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Utang	53
BAB V KESIMPULAN		55
5.1	Kesimpulan.....	55

5.2	Keterbatasan	56
5.3	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN – LAMPIRAN		61

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian terdahulu.....	17
Tabel 2. Sampel penelitian	38
Tabel 3. Hasil uji statistik deskriptif	39
Tabel 4. Hasil uji normalitas	41
Tabel 5. Hasil uji multikolinearitas	42
Tabel 6. Hasil uji heteroskedastisitas	43
Tabel 7. Hasil uji autokorelasi.....	44
Tabel 8. Hasil uji analisis regresi linear berganda.....	44
Tabel 9. Hasil uji T	46
Tabel 10. Hasil uji F	48
Tabel 11, Hasil uji koefisien determinasi	49
Tabel 12. Hasil hipotesis penelitian	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	24
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Sampel Perusahaan.....	61
LAMPIRAN 2	Seleksi Sampel	64
LAMPIRAN 3	Hasil Seleksi Sampel.....	65
LAMPIRAN 4	Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	74
LAMPIRAN 5	Data Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	77
LAMPIRAN 6	Data Perhitungan Biaya Utang.....	80
LAMPIRAN 7	Tabulasi data.....	83