

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP BIAYA HUTANG**

**ASRI MAHYUDI**

**8335132400**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2017**

**THE INFLUENCE OF *TAX AVOIDANCE*, INSTITUTIONAL  
OWNERSHIP , AND AUDIT QUALITY TO COST OF DEBT**

**ASRI MAHYUDI**

**8335132400**



**This Undergraduated Thesis is Written as Part of Bachelor Degree in  
Economics Accomplishments**

**UNDERGRADUATE ACCOUNTING STUDY PROGRAM**

**DEPARTEMENT OF ACCOUNTING**

**FACULTY ECONOMIC**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2017**

## ABSTRAK

**Asri Mahyudi, 2016:** pengaruh *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap Biaya Hutang.

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh *tax avoidance*, kepemilikan institusional dan kualitas audit terhadap biaya hutang. penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dari *website* Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini, yakni perusahaan *wholesale and retail trade* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2016. Dalam penelitian ini digunakan purposive sampling dan data diperoleh secara keseluruhan 42 observasi. Penelitian ini menggunakan metode regresi linear berganda untuk menguji hipotesis pada tingkat 5%.

Dari hasil pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa *tax avoidance* tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya hutang. Serta, kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap biaya hutang. Sementara, kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap biaya hutang. sedangkan dari hasil uji F menunjukkan bahwa secara simultan *tax avoidance*, kepemilikan institusional dan kualitas audit berpengaruh terhadap biaya hutang.

## ***ABSTRACT***

**Asri Mahyudi, 2016:** *The influence of tax avoidance, institutional ownership and audit quality on the cost of debt*

*This study attempts to identify the effects tax avoidance, institutional ownership and audit quality about the cost of debt. This research using data secondary of financial statements, acquired from website Indonesia Stock Exchange. The population in this study is the wholesale and retail trade company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2016 period. In this study, used purposive sampling and data obtained overall 42 observation. This research used a linear regression multiple to test hypotheses at a significant 5%.*

*From the result of this research, we can conclude that tax avoidance don't have significant impact about the cost of debt. As well as institutional ownership have a negative significant about cost of debt. While , audit quality don't have significant impact about the cost of debt.while from F test indicate that simultaneously variabel tax avoidance, institutional ownership and audit quality influential on variabels the cost of debt.*

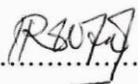
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus  
NIP. 19671207 199203 1 001

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>	<u>Tanggal</u>
<u>Diah Armeliza, S.E, M.Ak</u> NIP. 19790429 200501 2 001	Ketua Penguji		28-11-17
<u>Tresno Ekajaya, SE, M.Ak</u> NIP: 19741105 200604 1 001	Sekretaris		16-11-17
<u>Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA</u> NIP: 19760107 200112 2 001	Penguji Ahli		28-11-17
<u>Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA</u> NIP. 19760425 200112 2 002	Pembimbing I		16-11-17
<u>Yunika Murdayanti, S.E., M.Si., M.Ak</u> NIP. 19780621 200801 2 011	Pembimbing II		16-11-17

Tanggal Lulus: 30 Oktober 2017

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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 sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan di dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di 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, 10 Oktober 2017.

Yang membuat pernyataan



Asri Mahyudi

8335132400

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim..

Alhamdulillahirrabbi'lamin.. Rasa syukur dan terimakasih yang tiada terkira saya persembahkan untuk Yang Maha Kuasa, Allah SWT atas nikmat dan keberkahan dari-Nya dalam setiap langkah untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah untuk junjungan umat semesta alam. Nabi Muhammad SAW atas teladannya.

Yang pertama skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, Ibunda Yuli Yanti dan Ayahanda Murdiono. Kedua sosok panutan yang sangat hebat dan berarti dalam hidup saya. Terima kasih atas cinta, kasih sayang, perhatian, dukungan, doa, bimbingan, motivasi, dan semua pengorbanan yang kalian berikan.

Untuk adik saya tercinta Dio Pramudia, terimakasih telah mengajarkan saya banyak hal, memberikan dukungan dan motivasi serta doa.

Untuk kedua dosen pembimbing saya, Ibu Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Yunika Murdayanti, S.E., M.Si., M.Ak atas bimbingan dan arahan, dukungan, motivasi serta bantuan selama penelitian hingga saya mendapatkan pengalaman yang begitu berharga.

Untuk seluruh Bapak dan Ibu dosen di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, terima kasih atas ilmu yang telah dibeikan kepada saya.

Untuk Dian Chaerani, Della Victorya, Nurul Aziziyah, serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas persahabatan dan kebersamaan selama 4 tahun ini terutama dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga kita masih bisa terus bersama hingga akhir kelak.

Dan terima kasih kepada seluruh orang yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu saya hingga skripsi ini dapat saya selesaikan. Terima kasih atas bantuan, dukungan, doa, dan semangat yang telah diberikan.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat-Nya peneliti dapat melaksanakan dan menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tax Avoidance, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap Biaya Hutang”**. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Program Studi Strata Satu (S1), Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dorongan, semangat, petunjuk, bantuan, kritik, dan saran sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan. Dengan rasa kerendahan dan ketulusan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua Orang Tua, Murdiono dan Yuli Yanti serta Adik yang tidak pernah berhenti memberikan doa, semangat motivasi, waktu dan tenaga baik secara moril dan materil. Sehingga, memberikan semangat kepada penulis untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.
2. Bapak Dr. Dedi Purwana S.E., M.Bus. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, M.Si., Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan saran dan dukungan moril kepada Peneliti.
4. Ibu Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA dan Yunika Murdayanti, S.E., M.Si., M.Ak. selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu

untuk memberi bimbingan, dorongan, motivasi, saran dan waktunya kepada penulis.

5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
6. Teman-teman yang tergabung dalam Geng Cantik 26 (Diana, Laras, Yomi, Iren, Ega), 4eve (Nurul, Della, Dian), Manis Menggoda (Idha, Almira, Nadira), Pejuang Skripsi (Anggit, Iim, Manda), semua teman-teman mahasiswa S1 akuntansi 2013, Khususnya Josepin yang telah memberikan bantuan berupa doa, canda, tawa, motivasi, dorongan, kekuatan, kepercayaan, semangat, informasi yang menarik, terupdate dan terpopuler.
7. Teman-teman satu bimbingan Bu Rida dan Bu Yunika, Serta semua teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang ada di dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan agar para pembaca dapat memberikan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan dalam penulisan dimasa mendatang. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak lain secara langsung ataupun tidak langsung. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan mohon maaf dan terima kasih.

Jakarta, Oktober 2017

Peneliti,

Asri Mahyudi  
No. Reg: 8335132400