

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP BIAYA UTANG
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FARMASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh :

RR.ISTIQOMAH TRI APRILANE

NIM : 061830500325

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Bukit Besar - Palembang 30139 Telp (0711) 353414

Laman: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : RR.Istiqomah Tri Aprilane
NIM : 061830500325
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Judul Laporan Laporan Akhir : Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini menyatakan:

1. Laporan Akhir yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

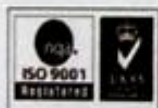
Palembang, Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan



RR.Istiqomah Tri Aprilane

NIM 061830500325





KEMENTERIAN, PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : RR.Istiqomah Tri Aprilane
NIM : 061830500325
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Utang
Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 27 Juli 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si.
NIP 197807152002122003

Palembang, September 2021
Pembimbing II,

Yevi Dwitayanti, S.E., M. Sc.
NIP 198205232014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RR. Istiqomah Tri Aprilane
NIM : 061830500325
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan : Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Telah melaksanakan revisian Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 27 Juli 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">• Perbaiki tata tulis• Perbaiki latar belakang	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 196503121990032001	7/9-2021	
2.	<ul style="list-style-type: none">• Perbaiki latar belakang dan kutipan	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	7/9/2021	
3.	<ul style="list-style-type: none">• Perbaiki tata tulis laporan• Perbaiki pada bab metode penelitian	Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak., CA. NIP 196611181997022001	19/9-2021	
4.	<ul style="list-style-type: none">• Perbaiki tata tulis laporan	Siska Aprianti, S.E., M. Si., Ak., CA. NIP 197804102005012020	23/8'21	

Palembang, September 2021
Ketua Penguji,

Dr. Rita Martini, S.E., MSi., Ak., CA.
NIP 196503121990032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui.”

QS. Al Baqarah 216

"Akan ada saatnya sesuatu itu menjadi sangat melelahkan, tetapi jangan menyerah. Bertahanlah sedikit lagi, dan itu akan segera berakhir."

(Zhang Yixing)

“Do the things you want to do, the things you thought were right, and the things you like.”

(Jung Jaehyun)

Atas Rahmat Allah SWT,
Laporan Akhir ini Saya persembahkan kepada:

- ❖ Ibu dan Ayah Tersayang
- ❖ Kedua Saudara Kandung Saya
- ❖ Keluarga Besar Saya
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing Saya
- ❖ Para Dosen yang Saya hormati
- ❖ Teman Seperjuangan
- ❖ Almamater yang Saya banggakan
“Politeknik Negeri Sriwijaya”
- ❖ Diri Sendiri
- ❖ EXO & NCT

ABSTRAK

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP BIAYA UTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

RR.Istiqomah Tri Aprilane 2021 (xv + 38 halaman)

Email: istiqomahtriaprilane@gmail.com

Laporan akhir ini disusun untuk memenuhi syarat agar dapat menyelesaikan Pendidikan Diploma III pada jurusan akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya. Laporan ini bertujuan untuk menguji variabel Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Utang pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Laporan ini merupakan penelitian yang bersifat deskriptif kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 10 perusahaan manufaktur sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan adalah data sekunder dari setiap perusahaan laporan tahunan periode 2018 sampai 2020. Analisis data menggunakan analisis regresi sederhana dengan menggunakan program spss versi 24. Pengujian hipotesis yang dilakukan dengan Uji Koefisien Determinan, Uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Penghindaran Pajak tidak berpengaruh terhadap biaya utang pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 sampai 2020.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Biaya Utang, Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE ON THE COST OF DEBT IN THE PHARMACEUTICAL SUB SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

RR.Istiqomah Tri Aprilane 2021 (xv + 38 pages)

Email: istiqomahtriaprilane@gmail.com

This final report was prepared to fulfill the requirements in order to complete Diploma III Education in the accounting department at the Sriwijaya State Polytechnic. This report aims to examine the variable of Tax Avoidance on the Cost of Debt in Manufacturing Companies in the Pharmaceutical Sub-Sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange. This report is a quantitative descriptive research. The sample in this study amounted to 10 manufacturing companies in the pharmaceutical sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The data used is secondary data from each company's annual report for the period 2018 to 2020. Data analysis used simple regression analysis using the SPSS version 24 program. Hypothesis testing was carried out with the Determinant Coefficient Test, t-test. The results show that the Tax Avoidance variable has no effect on the cost of debt in the Pharmaceutical Sub-Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 to 2020.

Keywords: Tax Avoidance, Cost of Debt, Pharmaceutical Sub-Sector Manufacturing Company

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat dan rahmatnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir dengan judul **“Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Utang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** tepat pada waktunya. Laporan Akhir ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Pada Jurusan Akuntansi.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E, M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E, MBA., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M. Sc. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah mendidik, membimbing, dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Kedua orang tua saya, kedua saudara kandung saya dan keluarga saya yang selalu memberikan dukungan, nasihat, semangat, dan doa untuk keberhasilan saya dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
8. Teman-teman di kelas 6AA yang selalu memberikan dukungan, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
9. Rekan-rekan seperjuangan Diploma III Akuntansi.
10. Diri sendiri yang telah berusaha semaksimal mungkin dan pantang menyerah dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
11. EXO dan NCT, terutama untuk Park Chanyeol, Jung Jaehyun, Oh Sehun dan Na Jaemin yang secara tidak langsung memberikan inspirasi dan semangat kepada saya melalui karya-karyanya seperti lagu-lagu mereka yang selalu menemani dalam mengerjakan Laporan Akhir ini.
12. Semua pihak yang telah berkontribusi dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini. Oleh karena itu, guna penyempurnaan Laporan Akhir, penulis selalu terbuka untuk kritik dan sarannya, semoga Laporan Akhir ini bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Palembang, Juli 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.4.2 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Definisi Teori Agensi.....	7
2.2 Definisi <i>Trade Off Theory</i>	8
2.3 Pajak	8
2.3.1 Pengertian Pajak	8
2.3.2 Ciri-ciri Pajak	9
2.3.3 Fungsi Pajak	10
2.3.4 Sistem Pemungutan Pajak	11
2.3.5 Jenis Pajak.....	12
2.3.6 <i>Tax Management</i> dan <i>Tax Planning</i> Manajemen Perpajakan (<i>Tax Managament</i>)	14
2.4 Penghindaran Pajak	18
2.4.1 Pengertian Penghindaran Pajak	18
2.4.2 Pengertian Penghindaran Pajak	20
2.5 Pengertian Biaya	20
2.6 Biaya Utang	22
2.7 Penelitian Terdahulu.....	23
2.8 Kerangka Pemikiran	24
2.9 Hipotesis Penelitian	24

BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	25
3.2 Operasionalisasi Variabel	25
3.3 Populasi dan Sampel	26
3.3.1 Populasi	26
3.3.2 Sampel	26
3.4 Jenis Data Penelitian	26
3.5 Metode Pengumpulan Data	27
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5.2 Sumber Data	27
3.6 Teknik Analisis Data	28
3.6.1 Statistik Deskriptif	28
3.6.2 Uji Normalitas	28
3.6.3 Analisis Regresi Sederhana	28
3.6.4 Koefisien Determinasi (R^2)	29
3.6.5 Pengujian Hipotesis	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	31
4.1.1 Statistik Deskriptif	31
4.1.2 Uji Normalitas	32
4.1.3 Analisis Regresi Sederhana	34
4.1.4 Koefisien Determinasi (R^2)	35
4.1.5 Pengujian Hipotesis	35
4.2 Pengaruh Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>) Terhadap Biaya Utang	36
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	38

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1.1 Data Pengukuran Penghindaran Pajak Periode 2018-2020	2
2.1 Kerangka Pemikiran.....	24

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Operasionalisasi Variabel	25
4.1 Hasil Statistik Deskriptif	31
4.2 Hasil Uji Normalitas	33
4.3 Hasil Uji Analisis Regresi Sederhana	34
4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS Versi 24