



**PENGARUH TARIF CUKAI TEMBAKAU DAN BIAYA
HUTANG TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(studi empiris pada perusahaan industri rokok yang terdaftar
pada BEI tahun 2010 s.d 2019)**

TESIS

OLEH
NURAINA LISTIANA
55518120004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Tarif Cukai Tembakau Dan Biaya Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan industri rokok yang terdaftar pada BEI tahun 2010 s.d 2019)

Nama : Nuraina Listiana

NIM : 55518120004

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 25 Februari 2022

Mengesahkan
Pembimbing

Dr. Ratna Mapanyukki, SE,M.Si,AK

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Erna Sofriana Imaningsih ,M.Si

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, SE, AK,M.Si,

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Tarif Cukai Tembakau Dan Biaya Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan industri rokok yang terdaftar pada BEI tahun 2010 s.d 2019)

Nama : Nuraina Listiana

NIM : 55518120004

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 25 Februari 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengelolahannya yang digunakan , telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta , 25 Februari 2022



(Nuraina Listiana)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Nuraina Listiana
NIM : 55518120004
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Tarif Cukai Tembakau Dan Biaya Hutang terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan industri rokok yang terdaftar pada BEI tahun 2010 s.d 2019) ”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 14 %.

Jakarta, 02 Februari 2023

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of the tobacco excise rate and the cost of debt on tax avoidance with quality audit as a moderating variable. This type of research is quantitative. The population and sample are about 40 data, in 4 companies in 5 years especially cigarette industry companies listed on the IDX from 2010 to 2019 for data processing using e Views version 10.

The results revealed that tobacco excise rates affect tax avoidance, furthermore, the quality audit can strengthen the moderating effect of tobacco excise rates on tax avoidance encircled to the Quasi Moderator category and is also consistent with the Theory of Planned Behaviour. On other hand the cost of debt is unable to affect tax avoidance, in adding up to audit quality as moderating, the cost of debt is not able to affect tax avoidance..

Keywords: *Tobacco excise rate, Cost of debt, Quality audit, Tax avoidance, The Theory of Planned Behaviour, Quasi Moderator,*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Tarif Cukai Tembakau Dan Biaya Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. Jenis Penelitian ini Kuantitatif. Populasi dan sampel berjumlah 40 yakni perusahaan industri rokok yang terdaftar pada BEI tahun 2010 s.d 2019 dengan menggunakan *E Views* versi 10 untuk pengolahan datanya

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tarif cukai tembakau berpengaruh terhadap penghindaran pajak, selain itu kualitas audit juga mampu menguatkan moderasi pengaruh tarif cukai tembakau terhadap penghindaran pajak, sehingga masuk dalam kategori *Quasi Moderator* Akan tetapi berbeda dengan pengaruh biaya hutang maupun ketika ditambahkan moderasi oleh kualitas audit hasilnya tidak mampu mempengaruhi penghindaran pajak.

Kata Kunci: Tarif cukai tembakau, Biaya hutang, Kualitas audit, penghindaran pajak, *Quasi Moderator*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul” Pengaruh Tarif Cukai Tembakau Dan Biaya Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan industri rokok yang terdaftar pada BEI tahun 2010 s.d 2019) “ untuk memenuhi salah satu syarat persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dalam menyelesaikan tesis ini, oleh karena itu penulis akan selalu menerima saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof.Dr. Ngadino Surip,MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih,SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, AK, M.Si, , Selaku Ketua Program studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, yang telah memberikan ilmu, serta bimbingan dan arahnya .

4. Ibu Dr. Ratna Mapanyukki, SE,M.Si,AK, selaku Dosen Pembimbing Tesis yang memberikan do'a, ilmu, motivasi, bimbingan serta arahnya dalam proses penulisan tesis ini.
5. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak, selaku Ketua sidang dan penguji tesis yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.
6. Dr. Yudhi Herliansyah, Msi., Ak, selaku penguji tesis yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses penulisan tesis ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, yang telah memberikan pelayanan baik dan membantu penulis selama perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
8. Kepada Keluarga tercinta dan tersayang yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis.
9. Kepada seluruh teman-teman mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 34 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya selama ini.

Akhir kata penulis sampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan hingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa meridoi kita semua. Semoga tesis ini bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi pembaca.

Jakarta ,

Nuraina Listiana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR DAN GRAFIK.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS....	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Pendukung.....	12
2. Tarif cukai Tembakau.....	13
3. Biaya Hutang.....	22
4. Kualitas Audit.....	24
5. Penghindaran Pajak.....	26
B. Penelitian terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	32
D. Hipotesis.....	37
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi variabel.....	38
1. Tarif cukai tembakau.....	38
2. Biaya Hutang.....	39
3. Kualitas Audit	41
4. Penghindaran Pajak	42
C. Populasi dan sampel penelitian.....	44
D. Teknik Pengumpulan data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	46
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
2. Estimasi Regresi data panel.....	47
3. Metode Pemilihan data panel.....	50
F. Uji Asumsi Klasik.....	53

1. Uji Normalitas.....	53
2. Uji Multikolinieritas.....	54
G. Moderated Regression Analysis (MRA).....	54
H. Uji Hipotesis.....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	58
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
C. Estimasi Regresi Data Panel.....	62
D. Pemilihan model estimasi data panel.....	65
E. Uji Asumsi Klasik.....	68
F. Uji Hipotesis.....	72
1. Analisis Regresi Berganda.....	72
2. Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	74
3. Uji Model.....	79
4. Uji Koefisien Determinasi R^2	80
5. Uji Statistik t.....	81
G. Pembahasan.....	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	91
A. Kesimpulan.....	91
B. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	<i>Research Gab</i>	6
Tabel 2.1	Daftar Peraturan Menteri Keuangan yang berlaku dari tahun 2010 s.d 2019 Mengenai Tarif Cukai Hasil Tembakau.....	18
Tabel 2. 2	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel.....	44
Tabel 3. 2	Daftar Populasi Penelitian.....	45
Tabel 3. 3	Klasifikasi Variabel Moderasi.....	55
Tabel 4. 1	Daftar Emiten Industri Tembakau.....	58
Tabel 4. 2	Daftar Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4. 3	Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 4	Hasil <i>Common Effect Model</i>	62
Tabel 4. 5	Hasil <i>Fixed Effect Models</i>	63
Tabel 4. 6	Hasil <i>Random Effect Models</i>	64
Tabel 4. 7	Hasil Uji <i>Chow</i>	65
Tabel 4. 8	Hasil Uji <i>Hausman</i>	66
Tabel 4. 9	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	67
Tabel 4. 10	Hasil Uji <i>Multikolinealitas</i>	69
Tabel 4. 11	Hasil Uji <i>Heterokedasitas</i>	70
Tabel 4. 12	Hasil Uji <i>autokorelasi</i>	71
Tabel 4. 13	Hasil analisis regresi tanpa variabel moderasi	72
Tabel 4. 14	Hasil regresi dengan variabel moderasi tanpa interaksi.....	73
Tabel 4. 15	Hasil Regresi tarif cukai dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	75
Tabel 4. 16	Hasil MRA kualitas audit dan interaksinya dengan tarif cukai...	75
Tabel 4. 17	Hasil Regresi jumlah biaya hutang dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak	76
Tabel 4. 18	Hasil MRA kualitas audit dan interaksinya dengan biaya hutang	76
Tabel 4.19	Hasil Uji regresi data panel dengan interaksi variabel moderasi..	77
Tabel 4. 20	Hasil Uji F data panel dengan interaksi variabel moderasi.....	79
Tabel 4. 21	Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2 data panel tanpa variabel moderasi	80
Tabel 4. 22	Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2 dengan interaksi variabel moderasi	81
Tabel 4. 23	Uji t dari hasil regresi tanpa variabel moderasi.....	82
Tabel 4. 24	Uji t dari Regresi dengan variabel moderasi tanpa interaksi nya.	82
Tabel 4. 25	Hasil uji t regresi tarif cukai dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	83
Tabel 4. 26	Hasil MRA kualitas audit dan interaksinya dengan tarif cukai...	83

Tabel 4. 27	Hasil Uji t regresi jumlah biaya hutang dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak	84
Tabel 4.28	Hasil Uji t MRA kualitas audit dan interaksinya dengan biaya hutang	84
Tabel 4.29	Hasil Uji t variabel tanpa interaksi moderasi	85
Tabel 4.30	Hasil Uji t data panel dengan interaksi variabel moderasi.....	85



DAFTAR GAMBAR DAN GRAFIK

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	36
Grafik 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	68
Grafik. 4.2	Hasil Uji Heterokedasitas.....	69



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Ijin survei dan riset
2. Tabulasi data

