

**PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN *CORPORATE RISK* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**Skripsi  
Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Dina Rafika**

**NIM 31401606362**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG**

**FAKULTAS EKONOMI**

**SEMARANG**

**2020**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**DENGAN *CORPORATE RISK* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Disusun Oleh:

Dina Rafika

Nim : 31401606362

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya dapat diajukan dihadapan

sidang panitia ujian usulan penelitian skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang 03 Maret 2020

Pembimbing



Dr. H. Kiryanto, S.E., M.Si., Akt. CA

NIK. 211492004

**PENGARUH KEBIJAKAN HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN *CORPORATE RISK* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**Disusun Oleh:**

**Dina Rafika**

**Nim : 31401606362**

Telah dipertahankan di depan penguji

Pada Tanggal, 03 Maret 2020

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing**

Dr. H. Kiryanto, SE.,M.Si.,Akt.,CA

NIK. 211492004

**Penguji I**

Dr. Dra. Winarsih, SE., M. Si

NIK. 211415029

**Penguji II**

Dr. Drs. Chrisna Suhendi, S.E., M.B.A., Ak., C.A

NIK. 210493034

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi Tanggal, 03 Maret 2020

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Dra. Winarsih, SE., M. Si

NIK. 211415029

#### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : Dina Rafika  
Nim : 31401606362  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Kebijakan Hutang Terhadap Tax Avoidance Dengan *Corporate Risk* Sebagai Variabel Intervening**" adalah benar-benar hasil karya sendiri, bukan merupakan hasil plagiasi atau duplikasi dari karya orang lain. Pendapat orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila terbukti skripsi ini adalah hasil plagiasi dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi yang berlaku.

Semarang, 03 Maret 2020

Yang menyatakan,

  
Dina Rafika  
Nim: 31401606362

## **MOTTO**

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al-Insyirah : 6-8)

“ Mereka Bisa, Saya Juga Bisa”

## INTISARI

Pada penelitian ini mempunyai masalah utama yakni variabel yang menjadi penyebab terjadinya *Tax Avoidance* pada perusahaan yang terdaftar dalam index LQ45 periode 2014-2018. Faktor-faktor yang menjadi pengaruh terjadinya *Tax Avoidance* adalah Hutang dengan pengaruh secara tidak langsung melalui *Corporate Risk*. Terdapat empat hipotesis dalam penelitian ini, yaitu 1), Hutang berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, 2) *Corporate Risk* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, 3) *Corporate Risk* memediasi hutang terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder perusahaan LQ45 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Metode pengumpulan data menggunakan metode purposive sampling dengan berdasarkan kriteria yang dibutuhkan dalam penelitian. Perusahaan yang memenuhi kriteria sebanyak 17 perusahaan dari total 74 populasi. Penelitian ini menggunakan teknik analisis linear berganda dengan pengujian menggunakan SPSS 22.0

Berdasarkan pengujian dengan SPSS 22.0 ditarik kesimpulan, bahwa Hutang berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Corporate Risk* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Berdasarkan pengujian mediasi dengan Sobel Test diperoleh hasil signifikan, artinya *Corporate Risk* mampu menjadi variabel intervening antara Hutang terhadap *Tax Avoidance*.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini. Skripsi ini merupakan salah satu syarat guna menyelesaikan studi strata satu pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan mengingat keterbatasan dari penulis. Namun, berkat upaya, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang  
Prof.Olivia Fachrunisa,S.E, M.Si., Ph.d.
2. Ketua Program studi S1 akuntansi Dr.Dra.Winarsih, S.E., M.Si.
3. Bapak Dr. H. Kiryanto, SE.,M.Si.,Akt.,CA selaku dosen pembimbing terbaik.
4. Seluruh dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung yang memberikan bekal ilmu pengetahuan sebagai dasar penulisan skripsi ini
5. Seluruh staff rektorat yang sudah membantu melancarkan pertemuan dengan dosen pembimbing

6. Bapak Ibu tercinta yang selalu mendoakan saya hingga saya mampu menulis skripsi ini.
7. Teman – teman saya lucinta, agus, sintia, anggita, kekel, mba jilan, desi, dian, dinda, puyang, dru, dan teman-teman seperjuangan lainnya.
8. Teman-teman kos yang sudah sangat pengertian.