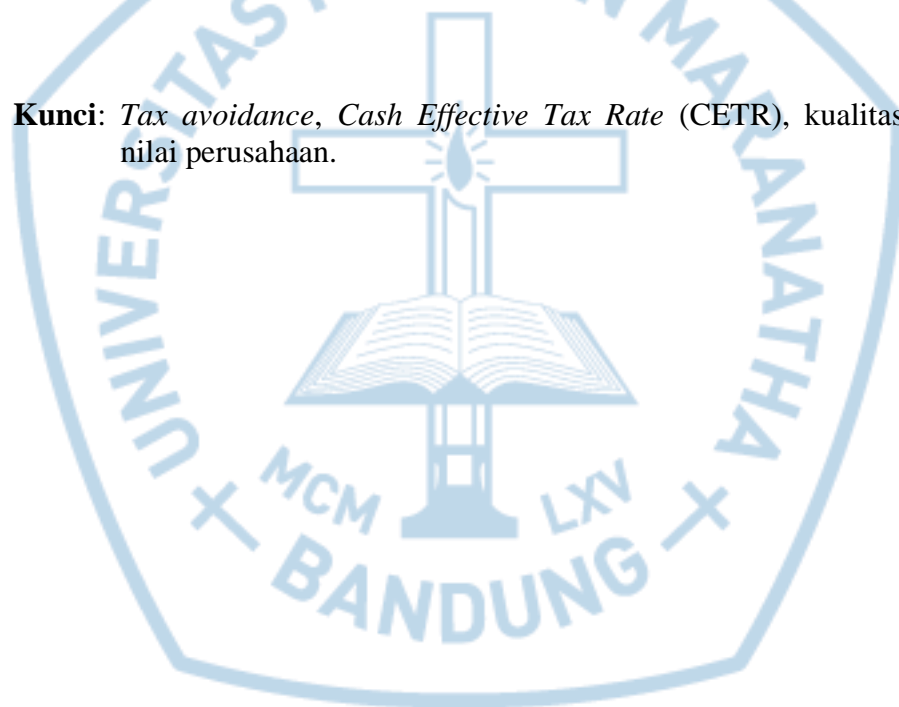


ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 26 perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2017. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah sumber data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2017. Teknik analisis data menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa: *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan dan interaksi antara *tax avoidance* dan variabel moderasi yaitu kualitas audit berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

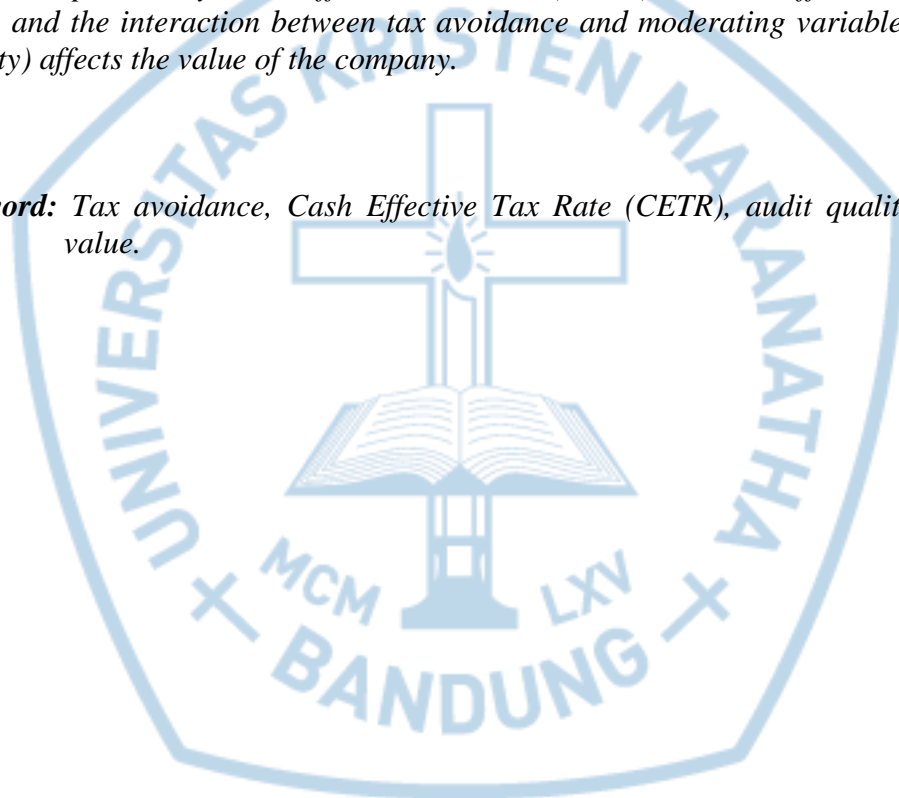
Kata Kunci: *Tax avoidance*, *Cash Effective Tax Rate* (CETR), kualitas audit, nilai perusahaan.



ABSTRACT

This study aims to determine the influence of tax avoidance on firm value with audit quality as a moderating variable. This research used purposive sampling method with samples used in this study are 26 consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2015-2017 period. Data collection methods used secondary data sources are obtained from audited financial statements of consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2015-2017 period. Data analysis used Moderated Regression Analysis (MRA). The results of the study shows that: tax avoidance proxied by Cash Effective Tax Rate (CETR) does not affect the firm's value and the interaction between tax avoidance and moderating variable (audit quality) affects the value of the company.

Keyword: *Tax avoidance, Cash Effective Tax Rate (CETR), audit quality, firm value.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Kajian Pustaka	11
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Pajak.....	16
2.1.3 Fungsi Pajak.....	18
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2.1.5 Biaya yang Diperkenankan Sebagai Pengurang	20
2.1.6 Biaya yang Tidak Diperkenankan Sebagai Pengurang	23
2.1.7 Manajemen Perpajakan.....	25
2.1.8 <i>Tax Planning</i>	27
2.1.9 <i>Tax Avoidance</i>	30
2.1.10 <i>Tax Evasion</i>	32
2.1.11 Nilai Perusahaan.....	33
2.1.12 Kualitas Audit.....	36
2.2 Penelitian Terdahulu.....	37
2.3 Rerangka Pemikiran	40
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	41
2.5 Model Penelitian.....	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Jenis Penelitian	45
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
3.2.1 Populasi Penelitian.....	45
3.2.2 Sampel Penelitian.....	46

3.3 Definisi Operasional Variabel	49
3.3.1 Variabel Independen	49
3.3.2 Variabel Dependen.....	50
3.3.3 Variabel Moderasi.....	51
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	54
3.5 Teknik Pengujian Data	54
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Multikolinearitas.....	55
3. Uji Autokorelasi.....	56
4. Uji Heterokedastisitas	57
3.6 Teknik Analisis Data	57
3.6.1 <i>Moderated Regression Analysis</i>	57
3.6.2 Uji <i>Goodness of Fit</i>	59
3.6.3 Koefisien Determinasi.....	59
3.6.4 Uji T	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.2 Hasil Penelitian.....	62
4.2.1 Uji Normalitas.....	62
4.2.2 Uji Multikolinearitas	62
4.2.3 Uji Autokorelasi	63
4.2.4 Uji Heterokedastisitas	64
4.2.5 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	65
4.2.6 Uji <i>Goodness of Fit</i>	67
4.2.7 Koefisien Determinasi.....	67
4.2.8 Uji T	68
4.3 Pembahasan	69
4.3.1 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	69
4.3.2 Pengaruh Interaksi antara Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Keterbatasan Penelitian	73
5.3 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	81
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	40
Gambar 2.2	Model Penelitian.....	44



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	57
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Perusahaan Penelitian.....	81
Lampiran B	<i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sampel	82
Lampiran C	Nilai Perusahaan Sampel	83
Lampiran D	Kualitas Audit Sampel	84
Lampiran E	Uji Normalitas.....	85
Lampiran F	Uji Multikolinearitas.....	86
Lampiran G	Uji Autokorelasi.....	87
Lampiran H	Uji Heterokedastisitas	88
Lampiran I	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	89
Lampiran J	Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	90
Lampiran K	Uji Koefisien Determinasi	91
Lampiran L	Uji T.....	92

