

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG
DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-
2021)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY AND AUDIT KOMITE
ON TAX AVOIDANCE WITH THE INSTITUTIONAL
OWNERSHIP AS A MODERATION VARIABLE
(STUDY ON CONSUMER GOODS INDUSTRY COMPANIES
REGISTERED WITH IDX FOR THE PERIOD 2017-2021)***

**Oleh
AULIA FEBRIANTI
2018420034**

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aulia Febrianti

NIM 2018420034

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/ Pajak

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2017- 2021).**

Yang dibimbing oleh Bapak Jombrik TPR, S.E., M.M adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari orang lain.

Jakarta, 26 Desember 2022



Aulia Febrianti

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Aulia Febrianti

NIM 2018420034

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Pajak

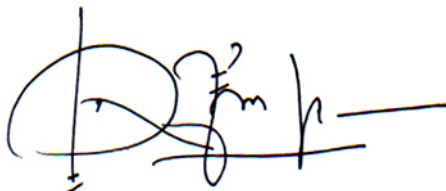
Judul Skripsi : **PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN STRUKTUR KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

Telah Diperiksa Dan Disetujui Untuk Diujikan Dihadapan Panitia Penguji Skripsi.

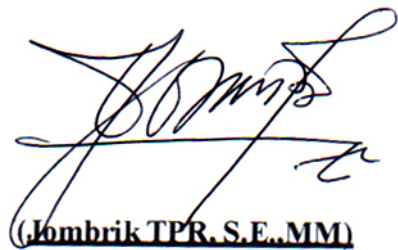
Jakarta, 26 Desember 2022

Mengetahui

Menyetujui,



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)
Ketua Program Studi Akuntansi



(Jombrik TPR, S.E., MM)
Dosen Pembimbing

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang
Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017 -2021)**

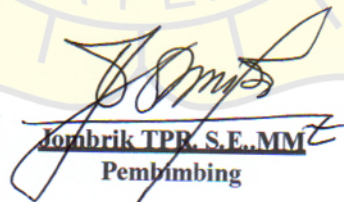
***THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY AND AUDIT KOMITE
ON TAX AVOIDANCE WITH THE INSTITUTIONAL
OWNERSHIP AS A MODERATION VARIABLE***
**(Study On Consumer Goods Industry Companies Registered With
IDX For The Period 2017 - 2021)**

Oleh
Aulia Febrianti
2018420034


SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

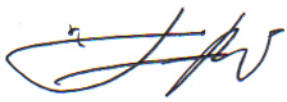
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 14 Februari 2023



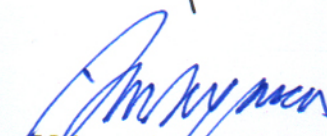
Jombrik TPR, S.E., MM
Pembimbing



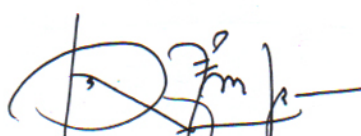
Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak
Penguji I



Dr. Sri Ari Wahyuningsih, M.M
Penguji II



Ma'man Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap penghindaran pajak dengan struktur kepemilikan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan laporan keuangan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kualitas Audit t hitung $(0,226) < t$ tabel $(1,97838)$, signifikansi $(0,822 > 0,05)$, Maka Variabel Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Variabel *Tax Avoidance*. Komite Audit t hitung sebesar $(0,808) < t$ tabel $(1,97838)$, signifikansi $(0,421 > 0,05)$, Maka Variabel Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Moderasi 1 (Kualitas Audit * Kepemilikan Institutional) t hitung sebesar $(-1,615) > t$ table $(1,7838)$, signifikansi $(0,109 > 0,05)$, maka Moderasi 1 (Kualitas Audit * Kepemilikan Institutional) tidak mampu memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap *Tax Avoidance*. Moderasi 2 (Komite Audit * Kepemilikan Institutional) t hitung sebesar $(0,496) < t$ table $(1,97838)$, signifikansi $(0,620 < 0,05)$, maka Moderasi 2 (Komite Audit * Kepemilikan Institutional) tidak mampu memoderasi pengaruh komite audit terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institutional, Tax Avoidance*

ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of audit quality and audit committee on tax evasion with ownership structure as a moderating variable. This research was conducted on companies in the goods and consumer goods industry sector that were listed on the IDX for the 2017-2021 period. Quantitative research methods using the company's financial statements which are the object of research. The data analysis used is multiple linear regression. The results showed that Audit Quality t count (0.226) < t table (1.97838), significance (0.822 > 0.05), then the Audit Quality Variable has no effect on the Tax Avoidance Variable. Audit Committee t count of (0.808) < ttable (1.97838), significance (0.421 > 0.05), then the Audit Committee Variable has no effect on Tax Avoidance. Moderation 1 (Audit Quality * Institutional Ownership) t count (-1.615) > t table (1.7838), significance (0.109 > 0.05), then Moderation 1 (Audit Quality * Institutional Ownership) is not able to moderate the effect of audit quality against Tax Avoidance. Moderation 2 (Audit Committee * Institutional Ownership) t count of (0.496) < t table (1.97838), significance (0.620 < 0.05), then Moderation 2 (Audit Committee * Institutional Ownership) is unable to moderate the influence of the audit committee on Tax evasion.*

Keywords :Audit Quality, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi”.

Adapun skripsi ini untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Pada penyusunan skripsi ini penulis masih menyadari adanya kekurangan, hal ini disebabkan oleh pengetahuan, kemampuan dan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dikembangkan lebih luas. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung. Sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Mama, Bapak dan keluarga yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil dan juga do'a, semangat, serta kasih sayang yang tiada hentinya agar penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi ini.

2. Jombrik TPR, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini
3. Mu'man Nuryana, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Dr. Atik Isniawati, SE, AK, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada
5. Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak selaku dosen penguji I
6. Dr. Sri Ari Wahyuningsih, M.M selaku dosen penguji II
7. Seluruh Bapak & Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang tidak terbatas selama masa perkuliahan.
8. Seluruh staff Sekretariat Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
9. Maylani, Mega, Della, Adinda, Cucu selaku teman penulis yang sudah memberikan semangat dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman- teman Akuntansi 2018 yang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi semua pihak. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 26 Desember 2022



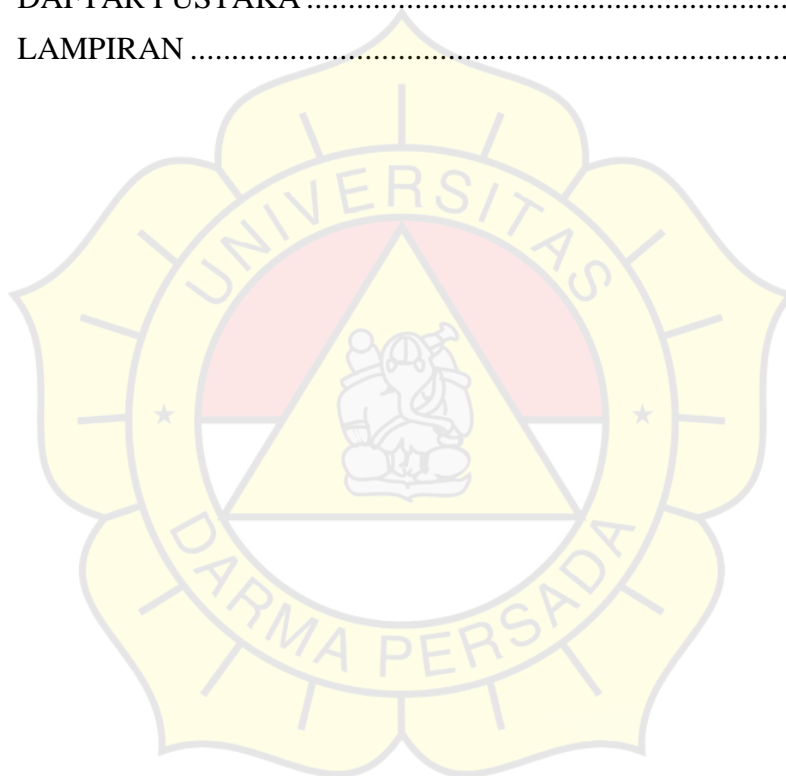
Aulia Febrianti

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI..... | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| ABSTRAK..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah..... | 8 |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah..... | 8 |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah..... | 9 |
| 1.2.3 Rumusan Masalah..... | 10 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 12 |
| BAB II..... | 13 |
| LANDASAN TEORI, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS..... | 13 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 13 |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> | 13 |
| 2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> | 14 |
| 2.1.3 Kualitas Audit..... | 16 |
| 2.1.4 Komite Audit..... | 19 |
| 2.1.5 Kepemilikan Institusional..... | 20 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 21 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran dan Variabel..... | 27 |
| 2.4 Kerangka Variabel..... | 29 |
| 2.5 Hipotesis..... | 29 |
| BAB III..... | 32 |

| | |
|--|----|
| METODE PENELITIAN | 32 |
| 3.1 Metode Yang Digunakan | 32 |
| 3.2 Operasional Variabel | 32 |
| 3.2.1 Variabel Terikat (Variabel Dependen)..... | 33 |
| 3.2.2 Variabel Bebas (Variable Independen)..... | 33 |
| 3.2.3 Variable Moderasi | 34 |
| 3.3 Populasi dan Sampel..... | 37 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data..... | 37 |
| 3.5 Metode Pengumpulan Data..... | 38 |
| 3.6 Uji Statistik Deskriptif..... | 39 |
| 3.7 Pengujian Asumsi-Asumsi Klasik..... | 39 |
| 3.8 Pengujian Data / Metode Analisis Data..... | 42 |
| 3.8.1 Uji Regresi Linier Berganda | 42 |
| 3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 43 |
| 3.8.3 Uji Statistik t | 43 |
| BAB IV | 45 |
| DESKRIPSI, PENYAJIAN DATA DAN ANALISA HASIL PENELITIAN | 45 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian | 45 |
| 4.2 Daftar Perusahaan Sampel | 46 |
| 4.3 Analisis Data | 48 |
| 4.3.1 Statistika <i>Deskriptif</i> | 48 |
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik | 49 |
| 4.4 Pengujian Hipotesis | 54 |
| 4.4.1 Uji t Sebelum Moderasi | 54 |
| 4.4.2 Uji t Setelah Moderasi | 55 |
| 4.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda Sebelum Moderasi..... | 56 |
| 4.4.4 Analisis Regresi Linier Berganda Setelah Moderasi..... | 58 |
| 4.4.5 Analisis Koefisien <i>Korelasi dan Determinasi</i> Sebelum Moderasi | 60 |
| 4.4.6 Analisis Koefisien <i>Korelasi dan Determinasi</i> Sesudah Moderasi | 61 |
| 4.5 Pembahasan Hasil Hipotesis | 61 |
| 4.5.1 Kualitas audit berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 61 |
| 4.5.2 Komite Audit berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 62 |

| | | |
|----------------|--|----|
| 4.5.3 | Struktur Kepemilikan Institutional dapat memoderasi pengaruh hubungan kualitas audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 63 |
| 4.5.4 | Struktur Kepemilikan Institutional dapat memoderasi pengaruh hubungan komite audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 64 |
| BAB | V | 66 |
| PENUTUP | | 66 |
| 5.1 | Kesimpulan | 66 |
| 5.2 | Saran | 67 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 68 |
| LAMPIRAN | | 72 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|----------------|
| Tabel 1.1: Realisasi Penerimaan Negara..... | 2 |
| Tabel 2.1: Penelitian Terdahulu..... | 22 |
| Tabel 3.1: Operasional Variabel Operasional..... | 34 |
| Tabel 4.1 : Nama Perusahaan dan Kode | 45 |
| Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif | 47 |
| Tabel 4.3 : Uji Multikolinearitas..... | 50 |
| Tabel 4.4 : Uji Autokorelasi | 51 |
| Tabel 4.5 : Uji t sebelum Moderasi..... | 52 |
| Tabel 4.6 : Uji t setelah Moderasi..... | 53 |
| Tabel 4.7 : Uji Regresi Linear Berganda Sebelum Moderasi | 54 |
| Tabel 4.8 : Uji Regresi Linear Berganda Setelah Moderasi..... | 55 |
| Tabel 4.9 : Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Sebelum Moderasi | 56 |
| Tabel 4.10 : Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Setelah Moderasi | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|----------------|
| Gambar 2.1: Kerangka Pemikiran | 28 |
| Gambar 2.2: Kerangka Variabel | 29 |
| Gambar 4.1: Uji Normalitas | 50 |
| Gambar 4.2: Uji Heterokedastisitas | 52 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|----------------|
| Lampiran 1.1: Catatan Kegiatan Konsultasi..... | 69 |
| Lampiran 1.2 : Daftar Nama Perusahaan | 70 |
| Lampiran 1.3 : Hasil Tabulasi Data | 71 |
| Lampiran 1.4 : Hasil SPSS | 76 |
| Lampiran 1.5 : Tabel t..... | 78 |
| Lampiran 1.6 : Tabel Dw | 83 |
| Lampiran 1.6 : Daftar Riwayat Hidup | 84 |

