

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015 – 2017**

Oleh:

Nama : Annisa Oktaviani

NIM : 36130402

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA INDONESIA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**FEBRUARI 2020**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIIKKG.



**© Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diterang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

**PENGESAHAN**

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015 – 2017**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Annisa Oktaviani**  
**NIM : 36130402**

**Jakarta, 31 Januari 2020**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2020**



## ABSTRAK

Annisa Oktaviani/36130402/2020/Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017/Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E.,Ak., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan sumber penerimaan terbesar negara, dan pajak diterima dari pembayaran yang dilakukan oleh para wajib pajak baik orang pribadi maupun badan. Namun bagi beberapa badan seperti perusahaan menganggap pajak sebagai beban karena mengurangi pendapatan yang seharusnya bisa diterima dalam jumlah besar oleh perusahaan. Oleh karena itu perusahaan melakukan berbagai cara untuk menghindari pajak tersebut dengan memanfaatkan celah yang ada. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan, terhadap *tax avoidance*.

*Tax avoidance* merupakan pengaturan untuk meminimumkan atau menghilangkan beban pajak dengan mempertimbangkan akibat pajak yang ditimbulkannya. *Tax avoidance* bukan pelanggaran undang-undang perpajakan karena usaha wajib pajak untuk mengurangi, menghindari, meminimumkan atau meringankan beban pajak dilakukan dengan cara yang dimungkinkan oleh Undang-Undang Pajak. *Tax avoidance* diukur menggunakan *current effective tax rate*. Bagi pemerintah pajak merupakan penerimaan, namun bagi perusahaan pajak merupakan suatu beban dan perusahaan berusaha untuk menghindarinya. Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang sama. Untuk memperoleh hasil yang valid, maka dilakukan pengujian pada masing-masing variabel berdasarkan pada hipotesis yang dibangun.

Data yang digunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2015 - 2017. Dengan memakai berbagai kriteria penilaian sampel menggunakan metode *judgement sampling*, dari perusahaan manufaktur yang terdaftar, akhirnya terpilih 30 perusahaan yang dijadikan sampel selama periode 2015 – 2017. Sampel yang diuji adalah pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen yang nantinya akan diuji dengan beberapa pengujian seperti uji statistic dan uji asumsi klasik dengan bantuan program IBM SPSS 22.

Hasil menunjukkan bahwa variable komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terbukti secara simultan berpengaruh terhadap variable *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah pengaruh yang memiliki peran dalam *tindakan tax avoidance* di perusahaan manufaktur adalah komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan. Semakin besar profitabilitas perusahaan, semakin tinggi tingkat penghindaran pajaknya.

**Kata Kunci : Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance**



## ABSTRACT

*Annisa Oktaviani / 36130402/2020 / Influence of the Audit Committee, Audit Quality, and Company Size on Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2017 /Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.*

*Taxes are the largest source of state revenue, and taxes are received from payments made by individual and corporate taxpayers. But for some agencies such as companies consider taxes as an expense because it reduces the income that should be received in large amounts by the company. Therefore companies do various ways to avoid these taxes by utilizing existing loopholes. This study aims to analyze the effect of audit committee variables, audit quality, and company size, on tax avoidance.*

*Tax avoidance is an arrangement to minimize or eliminate the tax burden by considering the tax consequences it causes. Tax avoidance is not a violation of taxation laws because the taxpayer's efforts to reduce, avoid, minimize or alleviate the tax burden are carried out in a manner that is possible by the Tax Law. Tax avoidance is measured using the current effective tax rate. For the government the tax is revenue, but for the tax company is a burden and the company tries to avoid it. Previous studies have shown similar results. To obtain valid results, then testing on each variable is based on the hypothesis that was built.*

*The data used by the authors in this study are manufacturing companies listed on the Stock Exchange during the 2015-2017 period. Using various sample evaluation criteria using quantitative methods, from listed manufacturing companies, finally 30 companies were selected as samples during the 2015-2017 period. The sample being tested is the effect of the independent variable on the dependent variable which will later be tested with several tests such as statistical tests and classic assumption tests with the help of the IBM SPSS 22 program.*

*The results show that audit committee variables, audit quality, and company size have an influence on tax avoidance. This shows that the audit committee, audit quality, and company size are proven to simultaneously influence the tax avoidance variable.*

*The conclusion of this study is the influence that has a role in tax avoidance actions in manufacturing companies is the audit committee, audit quality, and company size. The greater the profitability of the company, the higher the level of tax avoidance.*

**Keywords: Audit Committee, Audit Quality, Company Size and Tax Avoidance**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahuwataala, atas Kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis tidak akan dapat menyusun skripsi ini tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan semangat serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga dan dengan sabar membimbing dan membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Kepada almarhum dan almarhumah kedua orangtua, terimakasih untuk mama dan papah atas kasih sayang, doa dan dukungannya selama masa pendidikan penulis hingga saat penyusunan skripsi berlangsung. Juga kepada kakak-kakak yang memberikan semangat untuk penulis, hingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi dan studi ini.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman perkuliahan.
4. Seluruh jajaran manajemen, staff administrasi, staff perpustakaan dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis selama perkuliahan.



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Kepada seluruh teman-teman penulis yang sudah memberikan semangat dan doa, terkhusus untuk para sahabat penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa ada banyak kekurangan penulis dan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, apabila ada kesalahan dan kekurangan penulis, mohon dimaafkan, penulis bersedia menerima kritik dan saran dari pembaca.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan semua pihak, dan dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima Kasih.

Jakarta, Februari 2020

Penulis,  
Annisa Oktaviani



# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	9



1. Disang  
a. Penulisan kriti  
b. Penulisan kriti  
2. Dilarang mengumumk  
tanpa izin IBIKKG.



BAB II KAJIAN PUSTAKA

<b>C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>		
A. Landasan Teori .....		11
1. Teori Keagenan .....		11
2. Teori Stakeholder .....		13
3. Pengertian Pajak .....		14
4. Fungsi Pajak .....		16
5. Sistem Pemungutan Pajak .....		17
6. Perencanaan Pajak .....		18
7. Aspek Perencanaan Pajak .....		18
8. Manfaat Perencanaan Pajak .....		19
9. Motivasi Perencanaan Pajak .....		20
10. Strategi Perencanaan Pajak .....		21
11. Penghindaran Pajak .....		22
12. Komite Audit.....		27
13. Kualitas Audit .....		29
14. Ukuran Perusahaan.....		29
B. Penelitian Terdahulu .....		30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

C. Kerangka Pemikiran.....	34
1. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	34
3. Pengaruh Ukuran Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
D. Hipotesis Penelitian.....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Obyek Penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	37
C. Variabel Penelitian .....	39
1. Variabel Dependen .....	39
2. Variabel Independen .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data .....	41
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	42
F. Teknik Analisis Data .....	43
1. Uji Pooling Data .....	43
2. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	43



G. Pengujian Hipotesis.....	44
1. Uji Signifikasi Simultan F (Uji Statistik F) .....	44
2. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	44
3. Uji Koefisien Determinasi .....	45
4. Uji Asumsi Klasik .....	46
a. Uji Normalitas.....	46
b. Uji Autokorelasi.....	46
c. Uji Multikolonieritas.....	46
d. Uji Heterokedastisitas .....	47

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
B. Hasil Penelitian .....	49
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	49
2. Uji Pooling Data.....	50
3. Uji Asumsi Klasik.....	51
a. Uji Normalitas.....	51
b. Uji Autokorelasi.....	52



c. Uji Multikolinearitas .....	53
d. Uji Heterokedastisitas .....	54
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
5. Uji Hipotesis Penelitian .....	56
a. Uji Koefisien Determinasi .....	56
b. Uji F .....	57
c. Uji t .....	58
C. Pembahasan.....	58
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	63
B. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	65
<b>LAMPIRAN</b> .....	68

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**BAB V**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Teknik Pengambilan Sampel .....	42
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2017 .....	48
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.3	Hasil Pooling Data .....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi.....	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.10	Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.11	Hasil Uji t.....	58

1. Kajian yang menguraikan secara sistematis dan komprehensif tentang suatu permasalahan yang akan diteliti. Tuliskan di bagian awal bab ini tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, penentuan, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS



## DAFTAR GAMBAR

<b>C Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>35</b>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	67
Lampiran 2 Data Yang Diolah (Current ETR) .....	68
Lampiran 3 Data Variabel Independent .....	70
Lampiran 4 Hasil Uji Data.....	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.