

The Effect of Audit Characteristics on Tax Avoidance

By Nisrina Putri Madani

Abstract

This study aims to determine the effect of audit characteristics which are divided into audit fees, tenure audits, and audit opinions on tax avoidance in consumer goods industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of company annual reports. This study used a sample of 96 companies. Techniques to analyze the data in this study using classical assumption test, regression model selection test, panel data regression, coefficient of determination hypothesis testing and partial hypothesis testing (T test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) audit fees has a significant negative effect on tax avoidance, (2) tenure audits has no effect on tax avoidance, (3) audit opinion has no effect on tax avoidance.

Keywords: Audit Fee, Audit Tenure, Audit Opinion, and Tax Avoidance.

Pengaruh Karakteristik Audit terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Nisrina Putri Madani

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik audit yang dibagi menjadi audit *fee*, audit *tenur*, dan opini audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 96 perusahaan. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik, uji pemilihan model regresi, regresi data panel, uji hipotesis koefisien determinasi dan uji hipotesis secara parsial (uji T). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) Audit *fee* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, (2) Audit *tenur* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, (3) Opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Audit *Fee*, Audit *Tenur*, Opini Audit, dan *Tax Avoidance*.