



**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**NISRINA PUTRI MADANI 1710112012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**NISRINA PUTRI MADANI 1710112012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nisrina Putri Madani

NIM : 1710112012

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juli 2021

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and 'DC8AJ0250368810'.

(Nisrina Putri Madani)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nisrina Putri Madani

NIM : 1710112012

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi S1

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Karakteristik Audit terhadap *Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Juli 2021

Yang Menyatakan

  
(Nisrina Putri Madani)

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP**  
**TAX AVOIDANCE**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**NISRINA PUTRI MADANI 1710112012**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 15 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT**

**Ketua Penguji**



**Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA**

**Penguji 1**



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA., CSRS**

**Dekan**



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Juli 2021

# ***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*.



**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Pada hari ini Kamis, tanggal 15 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Nisrina Putri Madani  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112012  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH KARAKTERISTIK AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1 
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Anggota I	2 
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.	Anggota II **)	3 

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji Syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Audit terhadap *Tax Avoidance*”**. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Skripsi ini dapat tersusun dengan baik tentunya berkat bantuan dan dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan baik ini, secara khusus penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan karunia, rezeki dan kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan.
2. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan dan bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku kepala program studi s1 Akuntansi.
3. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing I dan ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt selaku dosen pembimbing II yang tidak pernah letih untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.
4. Papa ku tercinta (Kolonel (Purn). Surono, S.E., M.Sc) dan Mama ku tercinta (Gendro Pertiwi, S.Pd., M.Pd) yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang dan semangat bagi penulis.
5. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2017, terimakasih atas support dan kebersamaannya selama 4 tahun ini. Novita, rara, luthfiana, felis, alfiyan, imen, raihan, dinda, farhan, marsya, febr, dan exsa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki. Namun besar harapan penulis semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 15 Juli 2021

Nisrina Putri Madani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	4
I.3 Tujuan Penelitian .....	4
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
II.1 Landasan Teori .....	6
II.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	6
II.1.2 Karakteristik Audit .....	6
II.1.2.1 Audit <i>Fee</i> .....	7
II.1.2.2 Audit Tenur .....	7
II.1.2.3 Opini Audit .....	8
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	9
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	10
II.3 Model Penelitian.....	14
II.4 Pengembangan Hipotesis .....	15
II.4.1 Audit <i>Fee</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	15
II.4.2 Audit Tenur dan <i>Tax Avoidance</i> .....	16
II.4.3 Opini Audit dan <i>Tax Avoidance</i> .....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>18</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	18
III.1.1 Variabel Dependen.....	18
III.1.2 Variabel Independen .....	18
III.2 Populasi dan Sampel .....	19
III.2.1 Populasi .....	19
III.2.2 Sampel.....	20
III.3 Teknik Pengumpulan Data .....	20
III.3.1 Jenis Data .....	20
III.3.2 Sumber Data.....	21

III.3.3	Pengumpulan Data .....	21
III.4	Teknik Analisis Data.....	21
III.4.1	Regresi Data Panel .....	21
III.4.1.1	Model Estimasi Data Panel .....	21
III.4.1.2	Uji Pemilihan Estimasi Data Panel .....	22
III.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	23
III.4.2.1	Uji Normalitas .....	23
III.4.2.2	Uji Multikolinearitas .....	23
III.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	24
III.4.2.4	Uji Autokorelasi .....	24
III.4.3	Statistik Deskriptif .....	24
III.4.4	Uji Hipotesis .....	24
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi .....	24
III.4.4.2	Uji Secara Parsial (Uji T).....	25
III.5	Model Regresi .....	25
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>26</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	26
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	27
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	28
IV.3.1	Analisis Data Deskriptif.....	28
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	30
IV.3.3	Asumsi Klasik.....	32
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel.....	33
IV.3.5	Uji Hipotesis .....	35
IV.4	Pembahasan.....	37
IV.4.1	Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
IV.4.2	Pengaruh Audit Tenur terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
IV.4.3	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	40
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>41</b>
V.1	Simpulan .....	41
V.2	Saran.....	41
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>43</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Matriks Penelitian Sebelumnya .....	13
Tabel 2	Pemilihan Sampel .....	26
Tabel 3	Statistik Deskriptif .....	28
Tabel 4	Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit .....	29
Tabel 5	Hasil Statistik Uji Chow .....	30
Tabel 6	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier (LM) .....	31
Tabel 7	Hasil Statistik Uji Hausman .....	31
Tabel 8	Hasil <i>skewness</i> dan <i>kurtosis</i> .....	32
Tabel 9	Hasil Uji Multikolinearitas (setelah dilakukan <i>centering</i> ) .....	33
Tabel 10	Hasil Uji Regresi Data Panel .....	34
Tabel 11	Hasil data uji <i>R-Square</i> .....	35
Tabel 12	Hasil data uji T .....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	14
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian
- Lampiran 2. Data Perhitungan *Tax Avoidance* yang diukur menggunakan BTD
- Lampiran 3. Data Audit *Fee*
- Lampiran 4. Data Audit Tenur
- Lampiran 5. Data Opini Audit
- Lampiran 6. Rincian Data Perusahaan sebelum di Centering
- Lampiran 7. Rincian Data Perusahaan sesudah di Centering
- Lampiran 8. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Hasil Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit
- Lampiran 10. Uji Asumsi Klasik (Normalitas)
- Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinieritas)
- Lampiran 12. Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 13. Hasil Uji Hipotesis Akhir
- Lampiran 14. Tabel Distribusi T
- Lampiran 15. Hasil Turnitin