



**IDENTIFIKASI KUALITAS AUDIT PADA HUBUNGAN  
KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**FITRI WULANDARI 1610112055**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**IDENTIFIKASI KUALITAS AUDIT PADA HUBUNGAN  
KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

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

**FITRI WULANDARI 1610112055**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fitri Wulandari

NIM : 1610112055

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

Jakarta, 20 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Fitri Wulandari)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fitri Wulandari  
NIM : 1610112055  
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:

**Identifikasi Kualitas Audit pada hubungan Kompensasi Eksekutif dan  
Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak**

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 telah mencantumkan nama Saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai hak pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Fitri Wulandari)

# SKRIPSI

## IDENTIFIKASI KUALITAS AUDIT PADA HUBUNGAN KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**FITRI WULANDARI 1610112055**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 02 Juli 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Aniek Wijayanti, SE, M.Acc  
Ketua Penguji



Retna Sari, SE, M.Ak  
Penguji I



Masripah, SE, M.SAK, CPSAK  
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV  
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 28 Juli 2020

***IDENTIFICATION OF AUDIT QUALITY IN EXECUTIVE  
COMPENSATION AND CAPITAL INTENSITY RELATIONSHIP ON THE  
TAX AVOIDANCE***

**Fitri Wulandari**

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of audit quality on the relationship of executive compensation and capital intensity on tax avoidance. In this study tax avoidance is proxied using Book Tax Differences (BTD). The sample used in this study were 97 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The analysis technique used in this study is panel data regression analysis with a significance level of 5% and using the STATA 13 application in testing hypotheses. The results in this study found that (1) executive compensation had no effect on tax avoidance. (2) capital intensity has a significant effect on tax avoidance. (3) audit quality does not weaken the relationship between executive compensation and tax avoidance. (4) audit quality does not strengthen the relationship of capital intensity to tax avoidance.*

***Keywords:*** *Executive Compensation, Capital Intensity, Audit Quality, Tax Avoidance*

# **IDENTIFIKASI KUALITAS AUDIT PADA HUBUNGAN KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**Fitri Wulandari**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit pada hubungan kompensasi eksekutif dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diproksikan menggunakan *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 97 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi sebesar 5% dan menggunakan aplikasi STATA 13 dalam melakukan pengujian hipotesis. Hasil dalam penelitian ini memperoleh bahwa (1) kompensasi eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. (2) *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. (3) kualitas audit tidak memperlemah hubungan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak. (4) kualitas audit tidak memperkuat hubungan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci :** Kompensasi Eksekutif, *Capital Intensity*, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak

## PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan kasih sayang-Nya, penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik yang berjudul **“Identifikasi Kualitas Audit pada Hubungan Kompensasi Eksekutif dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Ibu Masripah, SE, M.SAK, CPSAK dan Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dan memberikan saran kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada orang tua tercinta yaitu untuk Papah, Mamah, Abang dan Kakak yang selalu mendoakan, memberi dukungan serta nasehat yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan untuk Mia, Cut Ratna, Desi Komala, Nisa sebagai *support system* dalam penelitian ini serta kepada Agnes, Adel, Amul, Amul, Alip, Farah, Yosep, Dodo, Kak Daisy, Desi, Wika, Tania, Kartika, Rebekka, selaku teman-teman tersayang yang telah menemani dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi serta manfaat sesuai bidangnya dimasa mendatang.

Jakarta, 02 Juli 2020

Fitri Wulandari



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan	9
II.1.2 Penghindaran Pajak	10
II.1.3 Faktor-Faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak	15
II.1.3.1 Kompensasi Eksekutif	15
II.1.3.2 <i>Capital Intensity</i>	17
II.1.4 Variabel Moderasi	18
II.1.4.1 Kualitas Audit	18
II.1.5 Variabel Kontrol	22
II.1.5.1 Leverage	22
II.1.5.2 Profitabilitas	24
II.1.5.3 <i>Firm Size</i>	26
II.2 Kerangka Pemikiran	28
II.3 Pengembangan Hipotesis	32
II.3.1 Kompensasi Eksekutif dan Penghindaran Pajak	32
II.3.2 <i>Capital Intensity</i> dan Penghindaran Pajak	33
II.3.3 Kualitas Audit, Kompensasi Eksekutif, dan Penghindaran Pajak	34
II.3.4 Kualitas Audit, <i>Capital Intensity</i> , dan Penghindaran Pajak	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
III.1 Definisi dan Operasional Variabel Penelitian	37
III.1.1 Definisi Variabel Penelitian	37
III.1.2 Operasional Variabel Penelitian	39
III.2 Populasi dan Sampel	41
III.2.1 Populasi	41

III.2.2	Sampel.....	41
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	42
III.4	Jenis Data .....	42
III.5	Sumber Data.....	43
III.6	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	43
III.6.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	43
III.6.2	Metode Pemilihan Model.....	43
III.6.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	44
III.6.4	Uji Asumsi Klasik.....	45
III.6.5	Model Regresi Penelitian .....	46
III.6.6	Uji Hipotesis .....	47
III.6.6.1	Uji F .....	47
III.6.6.2	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	48
III.6.6.3	Uji Parsial (Uji Statistik t).....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		50
IV.1	Hasil Penelitian .....	50
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	51
IV.1.3	Hasil Statistik Deskriptif.....	52
IV.1.4	Hasil Uji Chow.....	56
IV.1.5	Hasil Uji Hausman .....	57
IV.1.6	Uji Asumsi Klasik.....	58
IV.1.7	Hasil Regresi Model Data Panel .....	62
IV.1.8	Uji Hipotesis .....	67
IV.1.8.1	Uji F .....	67
IV.1.8.2	Koefisien Determinasi (R2).....	67
IV.1.8.3	Uji t .....	68
IV.2	Pembahasan Hipotesis.....	71
IV.2.1	Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	71
IV.2.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	72
IV.2.3	Kualitas Audit Memperlemah Hubungan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	73
IV.2.4	Kualitas Audit Memperkuat Hubungan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	74
BAB V PENUTUP.....		76
V.1	Kesimpulan .....	76
V.2	Keterbatasan Penelitian.....	77
V.3	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....		79
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	KAP dan Afliasinya .....	21
Tabel 2	Tabel Pemilihan Sampel Penelitian.....	51
Tabel 3	Hasil Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4	Hasil Uji Chow .....	56
Tabel 5	Hasil Regresi <i>Fixed Effect</i> Dan <i>Random Effect</i> .....	57
Tabel 6	Hasil <i>Hausman</i> .....	58
Tabel 7	Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 8	Hasil Uji Multikolonieritas Dengan Centering.....	61
Tabel 9	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	61
Tabel 10	Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 11	Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> ' Dengan <i>Robust Standard Errorr</i> Model 1 .....	63
Tabel 12	Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> Dengan <i>Robust Standard Errorr</i> Model 2 .....	65
Tabel 13	Uji F.....	67
Tabel 14	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar 2 Uji Normalitas Normal <i>Probalility Plot</i> -Model 1 .....	59
Gambar 3 Uji Normalitas Normal <i>Probalility Plot</i> -Model 2 .....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Tabulasi Data
- Lampiran 2. Perusahaan yang menjadi sampel penelitian
- Lampiran 3. Hasil Output STATA 13
- Lampiran 4. Tabel T
- Lampiran 5. Tabel F