



**EFEK MODERASI KUALITAS AUDIT EKSTERNAL
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT DAN PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

KURNIA DYAH PRAMESTY 1610112205

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



**EFEK MODERASI KUALITAS AUDIT EKSTERNAL
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT DAN PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

KURNIA DYAH PRAMESTY 1610112205

**PROGRAM 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 : Kurnia Dyah Pramesty

NIM : 1610112205

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

Jakarta, 30 Juni 2020

Yang menyatakan




(Kurnia Dyah Pramesty)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Kurnia Dyah Pramesty
NIM : 1610112205
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Efek Moderasi Kualitas Audit Eksternal Terhadap Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan 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 tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 30 Juni 2020

Yang menyatakan



(Kurnia Dyah Pramesty)

SKRIPSI

EFEK MODERASI KUALITAS AUDIT EKSTERNAL TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

KURNIA DYAH PRAMESTY 1610112205

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 2 Juli 2020

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, SE.,M.M.,Ak.,CA.,CGP
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE.,Ak.,M.M
Penguji I



Lidya Primta Surbakti, SE.,M.Si.,Ak.,CA
Penguji II



Akhmad Saebani, SE.,M.Si.,CMA.,CBV
Ketua Jurusan Akuntansi



Andi Manggala Putra, SE.,M. Sc
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 2 Juli 2020

***The Moderation Effect of External Audit Quality on the
Relationship Between the Characteristics of the Audit Committee
and Tax Avoidance***

Oleh Kurnia Dyah Pramesty

Abstract

This study aims to examine the effect of audit committee characteristics on tax avoidance that is moderated by the quality of external audits. This study also uses profitability, firm size and leverage as control variables. Tax avoidance as the dependent variable is proxied by GAAP ETR. The characteristics of the audit committee as an independent variable are proxied by the expertise audit committee and the busyness audit committee. Whereas the quality of external audits is proxied by the size of the KAP. This study uses secondary data from annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2016-2018. The number of samples processed is 234 samples for both models. The analytical method used is panel data linear regression analysis with Stata version 13. The results of this study indicate that the expertise audit committee and the busyness audit committee have no effect on tax avoidance and the quality of the external audit cannot moderate the characteristics of the audit committee with tax avoidance.

Keywords : *expertise audit committee, busyness audit committee, external audit quality, tax avoidance and GAAP ETR*

Efek Moderasi Kualitas Audit Eksternal Terhadap Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak

Oleh Kurnia Dyah Pramesty

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh kualitas audit eksternal. Penelitian ini juga menggunakan *profitability*, *firm size* dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penghindaran pajak sebagai variabel dependen diproksikan oleh GAAP ETR. Karakteristik komite audit sebagai variabel independen diproksikan oleh komite audit *expertise* dan komite audit *busyness*. Sedangkan untuk kualitas audit eksternal diproksikan oleh ukuran KAP. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari annual report entitas manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun 2016-2018. Jumlah sampel yang diolah adalah 234 sampel untuk kedua model. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear data panel dengan Stata versi 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit *expertise* dan komite audit *busyness* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan kualitas audit eksternal tidak dapat memoderasi karakteristik komite audit dengan penghindaran pajak.

Kata kunci : komite audit *expertise*, komite audit *busyness*, kualitas audit eksternal, penghindaran pajak dan GAAP ETR

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Efek Moderasi Kualitas Audit Eksternal Terhadap Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak”. Peneliti sadar betul bahwa penyusunan tugas akhir ini dapat rampung karena mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada: Keluargaku tercinta, Bapak Joko Sriyono dan Ibu Sumarni yang telah memberikan banyak doa, dukungan, kasih sayang dan *financial support*, serta Adikku Zanuba Rahma dan Muhammad Sakti yang telah menjadi alasan penulis untuk berjuang. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ dan Bapak Andi Manggala Putra, SE, M.Sc selaku Ketua Prodi S1. Akuntansi. Ibu Lidya Primta Surbakti, SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Drs. Munasiron Miftah, SE., MM selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, perhatian, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini. Seluruh pengajar yang telah memberikan ilmu serta wawasan selama peneliti belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Staf Dikjar, TU beserta Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Saudara tersayang, Pakde Suroso, Bude Yanti, Mas Wisnu, Mas Arief dan Mbak Puput yang telah membantu dan *mensupport* penulis selama masa pendidikan, serta Mbak Syifa dan Mbak Santi yang telah menghibur penulis dengan celotehannya dan seluruh keluarga besar yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat dan terimakasih penulis. *My dearest sister*, Mita Nugraheni Riyadi yang telah memberikan banyak pengalaman, motivasi serta membuka wawasan penulis. Teman tempo doeloe, Pramesty Paradigma, Meliyana Amir, Desycha Natalia dan Mbak Noviani yang telah memberikan *support* dan hiburan kepada penulis pada waktu yang selalu tepat. Perempuan tangguh, Via Oktaviani, Anissa Novita dan Aliyah yang telah memberikan dukungan dan semangat dengan cara masing-masing, terimakasih untuk suka dukanya. Teman terbaik semasa menuntut ilmu di UPNVJ sampai bersama-sama berjuang untuk memperoleh gelar S. Ak, May, Reyna, Via, Irna, Novia, Azmi, Intan, Hikmah, Firda, Wiliana, dan Kinan. Terimakasih ku ucapkan untuk Nanda Putri dan Laelina Ulfah atas dukungan dan motivasinya jangan takut skripsi. Teman-teman AKSI 2016, yang telah mengisi hari-hari penulis selama perkuliahan. Teman seperjuangan bimbingan skripsi, Indah, Rani, Della dan yang lainnya. Teman-teman Baswara Agni Waja untuk semua kenangannya yang tidak bisa didapatkan dari tempat lain. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam pembuatan skripsi ini, terimakasih atas bantuannya. Peneliti sadar bahwa dalam penulisan ini masih terdapat berbagai kesalahan dan kekurangan. Maka dari itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari para pembaca. Diharapkan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 30 Juni 2020
Kurnia Dyah Pramesty

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 Penghindaran Pajak	13
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	15
2.1.4 <i>Internal Monitoring Corporate Governance</i>	16
2.1.5 Komite Audit.....	17
2.1.5.2 Komite Audit Busyness.....	20
2.1.6 Kualitas Audit Eksternal	21
2.2 Model Penelitian Empirik	23
2.2.1 Komite Audit Expertise Dan Penghindaran Pajak	23
2.2.2 Komite Audit Busyness dan Penghindaran Pajak.....	24
2.3 Kerangka Penelitian	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Komite Audit Expertise Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.4.2 Pengaruh Komite Audit Busyness Terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.4.3 Kualitas Audit Eksternal Memoderasi Pengaruh Komite Audit Expertise Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.4 Kualitas Audit Eksternal Memoderasi Pengaruh Komite Audit <i>Busyness</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28

BAB III	METODE PENELITIAN	29
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	29
3.1.2	Variabel Independen (X)	30
3.1.3	Variabel Moderating (X _m)	32
3.1.4	Variabel Kontrol	32
3.2.1	Penentuan Populasi Dan Sampel	34
3.2.2	Populasi	34
3.2.3	Sampel	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data	35
3.3.1	Jenis Data	35
3.3.2	Sumber Data	35
3.4	Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	36
3.4.1	Teknik Analisis	36
3.4.1.1	Uji Pemilihan Metode Estimasi Data Panel	36
3.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.4.2	Uji Hipotesis	38
3.4.3	Model Regresi	39
BAB IV	PEMBAHASAN	41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	42
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	42
4.1.3.1	Uji Normalitas	43
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas dan Korelasi	44
4.1.3.3	Uji Autokorelasi	45
4.1.3.4	Uji Heterokedastisitas	46
4.1.4	Uji Statistik Deskriptif	46
4.1.5	Uji Hausman	48
4.2	Uji Hipotesis	49
4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	49
4.2.2	Uji Regresi Berganda	50
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.4.1	Pengaruh Komite Audit Expertise Terhadap Penghindaran Pajak	52
4.4.2	Pengaruh Komite Audit Busyness Terhadap Penghindaran Pajak	53
4.4.3	Kualitas Audit Eksternal Memoderasi Pengaruh Komite Audit <i>Expertise</i> Terhadap Penghindaran Pajak	55
4.4.4	Kualitas Audit Eksternal Memoderasi Pengaruh Komite Audit <i>Busyness</i> Terhadap Penghindaran Pajak	56
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1	Simpulan	59
5.2	Keterbatasan Penelitian	60
5.3	Saran	60

DAFTAR PUSTAKA	61
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran Penghindaran Pajak	14
Tabel 2. Tabel Kriteria Sampel.....	41
Tabel 3. Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. Pearson Correlation Matrix	45
Tabel 5. Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 6. Hasil Uji Heterokedastisitas	46
Tabel 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 8. Tabulasi Variabel Dummy EAQ	47
Tabel 9. Hasil Hausman Test.....	48
Tabel 10. Hasil Uji Hipotesis.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	25
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot (P-Plot).....	43
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data dengan STATA V.13
- Lampiran 4 Hasil Turnitin