

PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2023)



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

JIHAN NAILAN SAJIDA

40011420650088

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Jihan Nailan Sajida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650088
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters***

terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Tahun 2022-2023)

Semarang, 24 Juni 2024

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'R. R. Sri Handayani', with a long horizontal stroke extending to the right.

Dr. R. R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197410051998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Jihan Nailan Sajida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650088
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters***

terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada

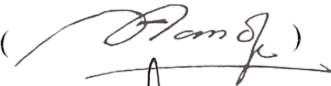
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Tahun 2022-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 01 Juli 2024

Tim Penguji :

1. Dr. R. R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.

()

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

()

3. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Jihan Nailan Sajida, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2023)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 24 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,

Jihan Nailan Sajida
NIM. 40011420650088

ABSTRACT

The research aims to analyze the impact of Key Audit Matters (KAM) disclosure on Tax Avoidance. The sample used in this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022-2023. The sample selection was done using the purposive judgement sampling method with predetermined criteria, resulting in a sample size of 300 companies. This study uses multiple linear regression to test the impact of key audit matters disclosure on tax avoidance. The results of this study show that key audit matters disclosure has a significant positive impact on tax avoidance.

Keywords : *key audit matters, tax avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *Key Audit Matters* terhadap *Tax Avoidance*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022-2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive judgement sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan sehingga didapatkan sampel sebanyak 300 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode regresi linear berganda untuk menguji pengaruh pengungkapan *Key Audit Matters* terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan *key audit matters* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *key audit matters, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2023)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar berkat adanya bimbingan materi, arahan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Kepala Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. R.R. Sri Handayani S.E.,Akt.,M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.

4. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Kepada kedua orang tua penulis, Ayah Pujiyanto dan Mama Tutik Handayani yang senantiasa memberikan doa dan dukungan materi serta moral yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Kepada adik-adikku, Farhan dan Nuha yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Kepada teman-teman penulis, Cindy, Naza, Devinta, Qorryna, yang telah menemani penulis sejak awal perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
9. Kepada teman-teman seperbimbingan yang telah kebersamaan dalam mengerjakan skripsi bersama.
10. Kepada seluruh teman-teman D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Angkatan 2020.
11. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah kebersamaan penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan juga masukan yang membangun dari pembaca guna penyempurnaan skripsi ini. Di sisi lain, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat, berguna, serta dapat menambah wawasan bagi pihak-pihak terkait. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih pada berbagai pihak atas segala bentuk dukungan yang diberikan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Semarang, Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
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 dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	12
2.1.3 <i>Key Audit Matters</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran	18
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	22
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	22
3.1.2 Variabel Independen (X).....	23
3.1.3 Variabel Kontrol.....	24

3.2	Populasi dan Sampel.....	26
3.3	Jenis dan Sumber Data	27
3.4	Metode Pengumpulan Data	28
3.5	Metode Analisis.....	28
3.5.1	Statistik Deskriptif	28
3.5.2	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	29
3.5.3	Uji Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN		35
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	35
4.2	Analisis Data	36
4.2.1	Statistik Deskriptif	36
4.2.2	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	39
4.2.4	Fit Data.....	42
4.3	Interpretasi Hasil	44
BAB V PENUTUP.....		47
5.1	Kesimpulan.....	47
5.2	Keterbatasan	47
5.3	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA		49
LAMPIRAN.....		52

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4. 1 Data Pengambilan Sampel	35
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	36
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Model Regresi.....	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	19
Gambar 4. 1 Uji Heterokedastisitas	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	52
Lampiran 2 Tabulasi Data Laporan Keuangan	58
Lampiran 3 Output SPSS Model Regresi.....	67