

**PENGARUH OPINI AUDIT, BIAYA AUDIT,
UMUR PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi
yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2019-2023)**



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:

Vanny Nur Wahyuningtiyas

40011421650108

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Vanny Nur Wahyuningtiyas
Nomor Induk Mahasiswa : 400114211650108
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor energi yang Terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023)

Semarang, 25 April 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid M.Si., Akt.

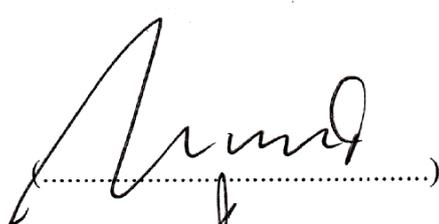
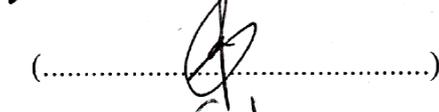
NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Vanny Nur Wahyuningtiyas
Nomor Induk Mahasiswa : 400114211650108
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor energi yang Terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023)

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 7 Mei 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid M.Si., Akt.  (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo S.E., M.Ak.  (.....)
3. Sigit Munandar M.Ak.  (.....)

PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Vanny Nur Wahyuningtiyas, Menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor energi yang Terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi 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 yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai 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, 25 April 2025

Yang Membuat Pernyataan



Vanny Nur Wahyuningtiyas

NIM. 40011421650.108

ABSTRAK

Fenomena *tax avoidance* di Indonesia masih menjadi perhatian serius, terutama di sektor energi yang sering terlibat dalam transaksi internasional sehingga lebih rentan melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh opini audit, biaya audit, umur perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2019–2023. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda terhadap 80 observasi data sekunder. Data diolah menggunakan perangkat lunak EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sementara umur perusahaan berpengaruh signifikan negatif. Sebaliknya, biaya audit dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan. Meskipun secara parsial tidak semua variabel berpengaruh signifikan, keempat variabel tersebut secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa kombinasi variabel-variabel tersebut memiliki kemampuan yang kuat dalam menjelaskan variasi praktik penghindaran pajak perusahaan.

Kata kunci: *Tax avoidance*, opini audit, biaya audit, umur perusahaan, profitabilitas.

ABSTRACT

The phenomenon of tax avoidance in Indonesia is still a serious concern, especially in the energy sector which is often involved in international transactions so that it is more vulnerable to tax avoidance. This study aims to analyze the effect of audit opinion, audit fees, company age, and profitability on tax avoidance in energy sector companies listed on the IDX for the 2019-2023 period. The method used is a quantitative approach with multiple linear regression analysis of 80 secondary data observations. The data was processed using EViews 12 software. The results showed that audit opinion has a significant positive effect on tax avoidance, while company age has a significant negative effect. In contrast, audit fees and profitability have no significant effect. Although partially not all variables have a significant effect, the four variables simultaneously have a significant effect on tax avoidance. This indicates that the combination of these variables has a strong ability to explain variations in corporate tax avoidance practices.

Keywords: *Tax avoidance Audit Opinion, Audit Fees, firm age, profitability*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2023”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi banyak rintangan, namun berkat bantuan, dukungan, dan bimbingan berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., Dosen Pembimbing, atas bimbingan dan arahan yang berharga.
4. Seluruh Dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, atas ilmu dan wawasan yang diberikan selama perkuliahan.
5. Orang tua penulis, Bapak Wahyudi dan Ibu Nanik, serta adik penulis, Rosyid, yang telah menjadi sumber kekuatan saya. Dukungan, semangat, dan doa mereka selalu mengiringi langkah saya, memberi rasa aman dan

keyakinan untuk terus maju. Saya sangat bersyukur memiliki mereka di setiap langkah perjalanan ini.

6. Adi Satria, yang selalu memberikan ketenangan dan arahan saat saya meragukan diri, membantu saya menemukan kembali semangat dan keyakinan untuk terus maju.
7. Haning Putri Herawati, teman seperjuangan sejak perkuliahan hingga penyusunan skripsi, yang selalu memberikan semangat dan kebersamaan luar biasa sepanjang perjalanan ini.
8. Isna, Sania, Ariel, dan Fazari, yang selalu hadir memberi tawa dan keceriaan, mengingatkan saya bahwa setiap tantangan dapat dihadapi dengan ringan.
9. Elsa, Salsa, dan Saadah, teman-teman masa kecil yang meski jarak memisahkan, selalu menjadi rumah tempat saya kembali, dengan doa dan dukungan yang tanpa henti menguatkan saya

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan ke depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi kontribusi ilmiah di bidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 25 April 2025



Vanny Nur Wahyuningtiyas

NIM. 40011421650108

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian	12
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.3 Opini Audit.....	20
2.1.4 Biaya Audit	22
2.1.5 Umur Perusahaan.....	23
2.1.6 Profitabilitas	25
2.1.7 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Kerangka Pemikiran	33
2.3 Hipotesis	34
2.3.1 Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.2 Pengaruh Biaya Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.3 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.1.1 Variabel Dependen	40
3.1.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	40
3.1.2 Variabel Independen.....	41
3.1.2.1. Opini Audit.....	41
3.1.2.2. Biaya Audit	42
3.1.2.3. Umur Perusahaan.....	43
3.1.2.4. Profitabilitas	43
3.2 Populasi dan Sampel.....	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	45
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	45

3.5	Metode Analisis.....	45
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2	Pemilihan Metode Estimasi.....	46
3.5.2.1	Uji Chow.....	46
3.5.2.2	Uji Hausman.....	46
3.5.2.3	Uji Langrage Multiplier.....	47
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.3.1	Uji Normalitas.....	48
3.5.3.2	Uji Multikolonieritas.....	49
3.5.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	51
3.5.4.1	Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.4.2	Uji F.....	51
3.5.4.3	Uji T.....	52
3.5.4.4	Uji Koefisien Determinan.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.2	Analisis Data.....	55
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	55
4.2.2	Uji Pemilihan Model.....	58
4.2.2.1	Uji Chow.....	58
4.2.2.2	Uji Hausman.....	59
4.2.2.3	Uji Legrange Multiplier.....	60
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.3.1	Normalitas.....	61
4.2.4	Uji Hipotesis.....	64
4.2.4.1	Uji Regresi Linear Berganda.....	64
4.2.4.2	Uji F.....	66
4.2.4.3	Uji T.....	67
4.2.4.4	Uji Koefisien Determinasi.....	70
4.3	Interpretasi Hasil.....	70
4.3.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.3.2	Pengaruh Biaya Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.3	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.5	Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit, Umur Perusahaan dan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
BAB V PENUTUP.....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan.....	76
5.3	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....		79
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 2 Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2024	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow.....	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Legrange Multiplier.....	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji T	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara 2019-2024	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	62
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan ETR dan DIFF(ETR-STR).....	82
Lampiran 2 Perhitungan ROA.....	83
Lampiran 3 Perhitungan Opini Audit, Biaya Audit, dan Umur Perusahaan	84
Lampiran 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 5 Hasil Uji Chow	85
Lampiran 6 Hasil Uji Hausman	85
Lampiran 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	85
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	86
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolonieritas	86
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas	86
Lampiran 11 Hasil Uji F	87
Lampiran 12 Hasil Uji T	87
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	87