

**IMPLIKASI BIAYA AUDIT, KUALITAS
AUDIT,DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BAHAN
BAKU YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

RESHA ROSHALITA

40011421650266

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Resha Roshalita

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650266

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Implikasi Biaya Audit, Kualitas Audit, Struktur
Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak (Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Bahan Baku Yang
Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)

Semarang, 1 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Resha Roshalita

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650266

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Implikasi Biaya Audit, Kualitas Audit, Struktur
Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak (Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Bahan Baku Yang
Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juli 2025

Tim Penguji

- | | | |
|----|--------------------------------------|---|
| 1. | Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak | (..... ) |
| 2. | Aryo Bimo Setya Permana, MA | (..... ) |
| 3. | Alviona Filda Sari Mareta, SE., M.Ak | (..... ) |

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Resha Roshalita, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Implikasi Biaya Audit, Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Bahan Baku Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)** 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 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 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, 1 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Resha Roshalita
NIM. 40011421650266

ABSTRAK

Isu agresivitas pajak di Indonesia, khususnya pada perusahaan manufaktur sektor bahan baku, menjadi perhatian penting mengingat kontribusi besar sektor ini terhadap penerimaan pajak nasional dan kecenderungannya memanfaatkan celah regulasi perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh biaya audit, kualitas audit, dan struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak. Pertanyaan utama penelitian adalah bagaimana ketiga faktor tersebut memengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor bahan baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2023. Metode yang digunakan yaitu pendekatan kuantitatif dengan data sekunder laporan keuangan, menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan kualitas audit yang diwakili oleh auditor Big 4 berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Temuan ini memberikan kontribusi teoretis terhadap pengembangan teori agensi dalam perpajakan dan menjadi bahan pertimbangan praktis bagi otoritas fiskal dan pelaku industri dalam merancang kebijakan pengawasan fiskal dan tata kelola perusahaan. Penelitian selanjutnya disarankan memperluas cakupan sektor dan periode untuk memvalidasi hasil secara longitudinal.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Biaya Audit, Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan

ABSTRACT

The issue of tax aggressiveness in Indonesia, particularly in the basic materials manufacturing sector, has become a significant concern due to the sector's substantial contribution to national tax revenues and its tendency to exploit regulatory loopholes. This study aims to analyze the effect of audit fees, audit quality, and ownership structure on tax aggressiveness. The primary research question is how these three factors influence tax aggressiveness in basic materials manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2023 period. This study employs a quantitative approach using secondary financial statement data and multiple linear regression analysis. The findings reveal that audit fees have no significant effect on tax aggressiveness, while audit quality, as represented by Big 4 auditors, has a positive effect on tax aggressiveness. Managerial ownership and foreign ownership were found to have no significant effect, whereas institutional ownership positively affects tax aggressiveness. These findings contribute theoretically to the development of agency theory in the taxation context and offer practical recommendations for fiscal authorities and industry stakeholders in formulating tax supervision and corporate governance policies. Future research is recommended to broaden the scope of sectors and observation periods to validate these findings longitudinally.

Keywords: Tax Aggressiveness, Audit Fees, Audit Quality, Ownership Structure.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur dihaturkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Implikasi Biaya Audit, Kualitas Audit, Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Bahan Baku Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)”** dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan program studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam menjalankan studi dan penyusunan skripsi ini, tentu tidak lepas dari bimbingan dan masukan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya dan tepat waktu. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Di ponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas
4. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis.
6. Almarhum dan almarhumah orang tua tercinta, yang meskipun telah tiada, kasih sayang dan doa mereka senantiasa menjadi kekuatan dalam setiap

langkah. Semoga Allah SWT menempatkannya di tempat terbaik di sisi-Nya. Aamiin.

7. Ayu Prestian Meylasari selaku wali penulis yang tidak henti-hentinya memberikan doa, motivasi, dan dukungannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Ita Noviana selaku saudara penulis yang tidak henti-hentinya memberikan doa, motivasi, dan dukungannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Mochammad Veldy Arfian Pradana selaku keponakan penulis yang senantiasa memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
10. Para teman dan sahabat penulis sejak SMA, terutama untuk Disfira Oktavia Saraswati yang selalu siap mendengarkan keluh kesah penulis dan tidak lupa memberikan doa, motivasi serta dukungannya kepada penulis.
11. Para teman dan sahabat penulis sejak SMA, terutama untuk Nabila Purnamasasi, Tri Cahyani Nabila, Adella Kerriza Cahyani, Revita Silvarani, dan Sonia Azzahra Puspaningrum yang tidak henti-hentinya memberikan doa, motivasi, dan dukungannya kepada penulis.
12. Para teman-teman KKN Plosogaden, terutama Regina Afrianabilah, Nadhilah Ismah, Fahira Hasna, Muhammad Hasbi Tsaany yang tidak henti-hentinya memberikan doa, motivasi, dan dukungannya kepada penulis.
13. Para teman dan partner penulis, terutama Raidah Karimatul Fitria, Alissa Qotrunnada Fadia Zahra, Siti Fadilah, dan Sabrina Salsabila yang siap

untuk diajak berdiskusi seputar skripsi kapanpun itu, terimakasih atas dukungan, doa, serta semangat yang tiada henti-hentinya diungkapkan.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik tertulis maupun tidak tertulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Keluarga, teman-teman, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun turut memberikan doa dan motivasi dalam setiap langkah perjalanan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan memberikan dampak positif untuk kita semua.

Semarang, 1 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan

Resha Roshalita
NIM. 40011421650266

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1. Tujuan Penelitian	12
1.3.2. Kegunaan Penelitian	12
1.4 Sistematika Penulisan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1. Landasan Teori, Variabel Penelitian dan Penelitian Terdahulu	18
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.1.2. Agresivitas Pajak	19
2.1.3. Biaya Audit.....	20
2.1.4. BIG 4	21
2.1.5. Kepemilikan Manajerial/ <i>Manajerial Ownership</i>	22
2.1.6. Kepemilikan Asing/ <i>Foreign Ownership</i>	24
2.1.7. Kepemilikan Institusional/ <i>Institutional Ownership</i>	25
2.1.8. Ukuran Perusahaan	26
2.1.9. <i>Market Book to Value</i>	27
2.1.10. Profitabilitas	28

2.1.11.	Penelitian terdahulu	28
2.2.	Kerangka Pemikiran	32
2.3.	Hipotesis	36
2.3.1	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Agresivitas Pajak	36
2.3.2	Pengaruh Big 4 Terhadap Agresivitas Pajak.....	38
2.3.3	Pengaruh <i>Manajerial Ownership</i> (Kepemilikan Manajerial) Terhadap Agresivitas Pajak	39
2.3.4	Pengaruh <i>Foreign Ownership</i> (Kepemilikan Asing) Terhadap Agresivitas Pajak	41
2.3.5	Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> (Kepemilikan Institusional) Terhadap Agresivitas Pajak	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		45
3.1.	Definisi Operasional Variabel.....	45
3.1.1.	Variabel Dependen (Y)	45
3.1.2.	Variabel Independen (X).....	45
3.1.3.	Variabel Kontrol	48
3.2.	Populasi dan Sampel.....	50
3.2.1.	Populasi	50
3.2.2.	Sampel	50
3.3.	Jenis dan Sumber Data	51
3.4.	Metode Pengumpulan Data	52
3.5.	Metode Analisis	52
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
BAB IV PEMBAHASAN.....		61
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	61
4.2.	Analisis Data	63
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.2.2.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
4.3.	Interpretasi Hasil	81
4.3.1.	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Agresivitas Pajak	81
4.3.2.	Pengaruh Big 4 Terhadap Agresivitas Pajak.....	83

4.3.3.	Pengaruh <i>Manajerial Ownership</i> (Kepemilikan Manajerial) Terhadap Agresivitas Pajak	84
4.3.4.	Pengaruh <i>Foreign Ownership</i> (Kepemilikan Asing) Terhadap Agresivitas Pajak	86
4.3.5.	Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> (Kepemilikan institusional) Terhadap Agresivitas Pajak	88
BAB V PENUTUP		90
5.1.	Kesimpulan	90
5.2.	Keterbatasan	91
5.3.	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN		98

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Perhitungan ETR Pada Sektor Financing Service.....	4
Tabel 1. 2	Hasil Uji SPSS <i>Descriptive Statistics</i> ETR Sektor <i>Financing Service</i>	4
Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4. 1	Prosedur Pemilihan Sampel	56
Tabel 4. 2	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	57
Tabel 4. 3	<i>Descriptive Statistics</i>	58
Tabel 4. 4	<i>Descriptive Statistics (Frequencies)</i>	62
Tabel 4. 5	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	63
Tabel 4. 6	<i>One Sample Kolomogrov-Smirnov Test</i> (Sebelum transformasi dan <i>outlier</i>)	66
Tabel 4. 7	<i>One-Sample Kolomogrov-Smirnov Test</i> (Sesudah transformasi dan <i>outlier</i>).....	67
Tabel 4. 8	Hasil Uji Multikolonieritas.....	69
Tabel 4. 9	Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4. 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 4. 11	Uji Statistik F.....	72
Tabel 4. 12	Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4. 13	Uji Statistik t.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1	Lampiran Variabel Dependen (Y) <i>Tax Aggressiveness</i> (TAXAGGR).....	98
Lampiran 1. 2	Lampiran Variabel Independen (X1) <i>Audit Fees</i> (AFEES).....	103
Lampiran 1. 3	Lampiran Variabel Independen (X2) BIG 4 (BIG4).....	108
Lampiran 1. 4	Lampiran Variabel Independen (X3) <i>Manajerial Ownership</i> (MAO)	113
Lampiran 1. 5	Lampiran Variabel Independen (X4) <i>Foreign Ownership</i> (FOW)	118
Lampiran 1. 6	Lampiran Variabel Independen (X5) <i>Institutional Ownership</i> (INO)	123
Lampiran 1. 7	Lampiran Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan (SIZE).....	128
Lampiran 1. 8	Lampiran Variabel Kontrol <i>Market Book to Value</i> (MBTV).....	133
Lampiran 1. 9	Lampiran Variabel Kontrol Profitabilitas (PROFITABILITY) .	138
Lampiran 1. 10	Hasil Uji SPSS Analisis Statistik Deskriptif	143
Lampiran 1. 11	Hasil Uji SPSS Analisis Linier Berganda (Uji Hipotesis)	143
Lampiran 1. 12	Hasil Uji SPSS Asumsi Klasik Uji Normalitas sebelum transformasi dan <i>outlier</i>	144
Lampiran 1. 13	Hasil Uji SPSS Asumsi Klasik Uji Normalitas sesudah transformasi dan <i>outlier</i>	146
Lampiran 1. 14	Hasil Uji SPSS Asumsi Klasik Uji Multikolonieritas	146
Lampiran 1. 15	Hasil Uji SPSS Asumsi Klasik Uji Autokorelasi.....	147
Lampiran 1. 16	Hasil Uji SPSS Asumsi Klasik Uji Heteroskedastisitas	147
Lampiran 1. 17	Hasil Uji SPSS Uji F	147
Lampiran 1. 18	Hasil Uji SPSS Koefisien Determinasi (R^2)	148
Lampiran 1. 19	Hasil Uji SPSS Uji t	148
Lampiran 1. 20	Hasil Uji SPSS <i>Descriptive Statistics</i> ETR Sektor <i>Financing Service</i>	148