

PENGARUH BIAYA AUDIT, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan dengan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2021-2024)



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 :

Ila Putri Aulia

40011421650322

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Ila Putri Aulia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650322
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan dengan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)**

Semarang, 23 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

NIP. H.7.198709262019111001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ila Putri Aulia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650322
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan dengan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 Juli 2025

Tim Penguji

1. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.

(.....)

3. Sigit Munandar, M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ila Putri Aulia, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan dengan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)”** 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 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 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, 23 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Ila Putri Aulia

Nim. 40011421650322

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor yang memengaruhi agresivitas pajak seperti biaya audit, kualitas audit, komite audit, dan kepemilikan manajerial pada perusahaan dalam indeks LQ45 periode 2021-2024. Agresivitas pajak merujuk pada upaya perusahaan dalam merancang strategi perpajakan yang agresif untuk mengurangi kewajiban perpajakan secara legal. Pengukuran agresivitas pajak menggunakan indikator ETR sebagai proksinya. Sampel dipilih secara *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 13 perusahaan sampel dengan total 52 data observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan tahunan perusahaan (annual report) yang kemudian dianalisis menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap ETR, sehingga kualitas audit yang tinggi dapat menekan agresivitas pajak. Sementara itu, komite audit menunjukkan pengaruh negatif signifikan terhadap ETR, yang berarti keberadaan komite audit independen belum optimal menekan agresivitas pajak. Kepemilikan manajerial juga tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara keseluruhan, temuan ini mencerminkan kompleksitas hubungan antara mekanisme tata kelola perusahaan dan strategi perpajakan, serta menekankan pentingnya peran pengawasan internal yang lebih efektif dalam mengendalikan praktik agresivitas pajak perusahaan.

Kata kunci: biaya audit, kualitas audit, komite audit, kepemilikan manajerial, agresivitas pajak, LQ45

ABSTRACT

This study aims to examine the factors that influence tax aggressiveness, such as audit costs, audit quality, audit committees, and managerial ownership in companies in the LQ45 index for the period 2021-2024. Tax aggressiveness refers to companies' efforts to devise aggressive taxation strategies to legally reduce their tax liabilities. Tax aggressiveness is measured using the ETR indicator as a proxy. The sample was selected using purposive sampling with specific criteria, resulting in 13 sample companies with a total of 52 observations. This study uses secondary data from company annual reports, which are then analyzed using multiple linear regression.

The results show that audit costs do not significantly affect tax aggressiveness. Audit quality has a significant positive effect on ETR, meaning that high-quality audits can reduce tax aggressiveness. Meanwhile, the audit committee has a significant negative effect on ETR, indicating that the presence of an independent audit committee has not optimally reduced tax aggressiveness. Managerial ownership also does not significantly affect tax aggressiveness. Overall, these findings reflect the complexity of the relationship between corporate governance mechanisms and tax strategies, emphasizing the importance of more effective internal oversight in controlling corporate tax aggressiveness practices.

Keywords: *audit fees, audit quality, audit committee, managerial ownership, tax aggressiveness, LQ45*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, Komite Audit, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan dengan Indeks LQ45 yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024”** dengan sebaik mungkin beserta kelebihan dan kekurangannya.

Tugas akhir ini disusun untuk persyaratan menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Prodi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan hingga penyelesaian tugas akhir ini, penulis telah menerima berbagai bentuk dukungan, baik berupa bimbingan, arahan, bantuan, maupun motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak terkait yang telah memberikan dukungan dan kontribusi dalam proses penyusunan tugas akhir ini, yaitu kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan tugas akhir.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan, kebijakan, dan fasilitas pendukung dalam penyelenggaraan pendidikan di lingkungan universitas.
3. Prof. Dr. Ir Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan serta kesempatan kepada penulis untuk menempuh dan menyelesaikan studi di fakultas ini.

4. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan tugas akhir.
5. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan tugas akhir.
6. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, arahan, nasehat, dan waktu diskusi selama proses penyusunan tugas akhir ini berlangsung.
7. Seluruh Bapak atau Ibu Dosen Departemen Bisnis dan Keuangan yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan berlangsung.
8. Seluruh Bapak atau Ibu Staff dan Karyawan Fakultas Sekolah Vokasi yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang memadai selama perkuliahan.
9. Kedua orang tua penulis, yaitu Bapak Darmianto dan Ibu Nur Sholikhah tercinta yang senantiasa mendidik, mendoakan, mendukung, dan memotivasi penulis selama masa studi hingga saat ini.
10. Saudara penulis yaitu Aura Cinta Bela dan Evan Nurizqi Oktavian tercinta yang telah memberikan dukungan moral dan semangat dalam menghadapi situasi tertentu.
11. Diri penulis sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir.
12. Keluarga besar penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan doa selama masa studi.
13. Rekan Rawr tercinta yaitu Mazaya Nabila Erwin, Khalisa Putri Fadillah, Yulinar Indarti Marbun, Nadila Sonia Putri, Azkia Nayla Alya, dan Laila Aurelita Anjayani yang senantiasa bertukar pikiran, memberikan dukungan,

dan semangat kepada penulis dalam menghadapi tantangan selama proses perkuliahan dan penyusunan tugas akhir.

14. Teman-teman kelas F yang telah memberikan semangat, kerja sama, dan kebersamaan selama perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir.
15. Teman satu dosen pembimbing, yaitu Yulinar, Dzaki, Rizqiyatul, Faras, Nizar, Adinda, Davinta, Raja, dan Bregas yang telah menjadi teman diskusi selama proses penyusunan tugas akhir.
16. Seluruh teman satu jurusan Akuntansi Perpajakan yang telah memberi dukungan dan semangat selama masa studi.
17. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, baik yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak sempurna serta memiliki kekurangan maupun keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan kontribusi pengetahuan serta manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Sebagai penutup, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas dukungan yang telah diberikan.

Semarang, 23 Juni 2025

Penulis



Ila Putri Aulia

Nim. 40011421650322

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	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	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematika Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Landasan Teori	13
2.1.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.2 Kerangka Pemikiran	27
2.3 Hipotesis Penelitian.....	28
2.3.1 Biaya Audit Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.3.2 Kualitas Audit dan Agresivitas Pajak	30
2.3.3 Komite Audit dan Agresivitas Pajak	32

2.3.4 Kepemilikan Manajerial dan Agresivitas Pajak	34
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	37
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	37
3.1.2 Variabel Independen (X)	38
3.1.3 Variabel Kontrol	40
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.2.1 Populasi	42
3.2.2 Sampel	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Metode Pengumpulan Data	44
3.5 Metode Analisis.....	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	45
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	48
3.5.4 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Analisis Data	65
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	65
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	70
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	75
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis.....	78
4.3 Analisis dan Pembahasan Hasil.....	83
4.3.1 Pengaruh Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	84
4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	85
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	87
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	89
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	91

4.3.6 Pengaruh Market to Book Value terhadap Agresivitas Pajak	92
4.3.7 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	93
BAB V PENUTUP	94
5.1 Kesimpulan.....	94
5.2 Keterbatasan	97
5.3 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan dalam Indeks LQ45	52
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak Tahun 2021-2024	53
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Biaya Audit Tahun 2021-2024.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2021-2024.....	56
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Komite Audit Tahun 2021-2024	57
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial Tahun 2021-2024	59
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2021-2024.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Market to Book Value Tahun 2021-2024	62
Tabel 4. 9 Hasil Perhitungan Profitabilitas Tahun 2021-2024.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	65
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sesudah Outlier	66
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	70
Tabel 4. 13 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier.....	71
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	76
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
Tabel 4. 18 Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F)	79
Tabel 4. 19 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan dalam Indeks LQ45 Tahun 2021-2024.....	107
Lampiran 2 Sampel Perusahaan dalam Indeks LQ45 Tahun 2021-2024.....	108
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Independen	109
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR)	111
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Biaya Audit (A_FEES)	112
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Kualitas Audit (BIG_4).....	113
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Komite Audit (A_COM).....	114
Lampiran 8 Daftar Perhitungan Kepemilikan Manajerial (MAOW).....	115
Lampiran 9 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	116
Lampiran 10 Daftar Perhitungan Market to Book Value (MBTV).....	117
Lampiran 11 Daftar Perhitungan Profitabilitas (PROFITABILITY).....	118
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	119
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas	120
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinearitas	121
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	121
Lampiran 16 Hasil Uji Autokorelasi	122
Lampiran 17 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	122
Lampiran 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	123
Lampiran 19 Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F).....	123
Lampiran 20 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	123