

# **PENGARUH BIAYA AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan IDX 80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2021–2024)



## **TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**Mia Lestari Gimam**

**40011422650111**


**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Mia Lestari Giman  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650111  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : “Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan IDX 80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2024)”

Semarang, 29 April 2026

Dosen Pembimbing,



Apip, S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Mia Lestari Giman  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650111  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : "Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan IDX 80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2024)"

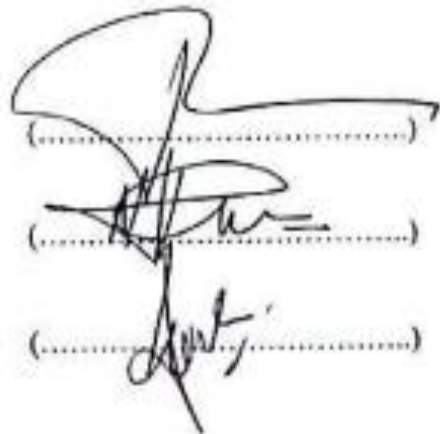
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 09 Juni 2026

Tim Penguji

1. Apip, S.E.,M.Si.

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

3. Made Laksmi Sena Hartini, SE.AK.,M.Ak



(.....)  
(.....)  
(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Mia Lestari Gimam menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **"Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan IDX 80 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/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, 29 April 2026

Penulis,



Mia Lestari Gimam

NIM.40011422650111

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh biaya audit, kualitas audit, dan dewan komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan indeks IDX 80 periode 2021-2024. Agresivitas pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR), di mana nilai ETR yang lebih tinggi mencerminkan tingkat agresivitas pajak yang lebih rendah. Sampel diperoleh melalui *purposive sampling* sebanyak 17 perusahaan dengan 68 observasi. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan IBM SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya audit berpengaruh signifikan terhadap ETR, yang berarti semakin besar biaya audit maka nilai ETR semakin meningkat sehingga agresivitas pajak perusahaan semakin rendah. Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan karena efektivitas pengawasan auditor lebih ditentukan oleh kompleksitas transaksi perusahaan daripada sekadar reputasi KAP. Dewan komisaris independen juga tidak berpengaruh signifikan karena keberadaannya saja tidak cukup tanpa didukung oleh kualitas pelaksanaan pengawasan yang baik di dalam perusahaan.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa biaya audit terbukti mampu menekan agresivitas pajak, sementara kualitas audit dan dewan komisaris independen belum terbukti efektif sebagai mekanisme pengawasan. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel lain serta memperluas sampel dan periode penelitian.

**Kata kunci:** biaya audit, kualitas audit, dewan komisaris independen, agresivitas pajak, IDX 80

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of audit fees, audit quality, and independent board of commissioners on tax aggressiveness in IDX 80 index companies for the period 2021–2024. Tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), where a higher ETR value reflects a lower level of tax aggressiveness. The sample was obtained through purposive sampling, consisting of 17 companies with 68 observations. Data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS 26.*

*The results show that audit fees have a significant effect on ETR, meaning that higher audit fees lead to a higher ETR value, indicating lower tax aggressiveness. Audit quality has no significant effect because the effectiveness of auditor oversight is determined more by the complexity of company transactions than by the reputation of the public accounting firm. The independent board of commissioners also has no significant effect because its mere presence is insufficient without being supported by the quality of supervisory practices within the company.*

*This study concludes that audit fees are proven to reduce tax aggressiveness, while audit quality and the independent board of commissioners have not been proven effective as oversight mechanisms. Future research is recommended to incorporate additional variables and to expand the sample and research period..*

**Keywords:** *audit fees, audit quality, independent board of commissioners, tax aggressiveness, IDX 80*

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah rabbil 'alamin*, puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga tugas akhir/skripsi berjudul **“Pengaruh Biaya Audit, Kualitas Audit, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan IDX 80 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2024)”** dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Sholawat serta salam akan selalu tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad *shallallahu'alaihi wa sallam* sebagai panutan dan suri tauladan umat muslim.

Penulisan tugas akhir/skripsi ini dapat terselesaikan dengan adanya bimbingan, dukungan, doa, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D-4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta pengarahan dalam menyelesaikan tugas akhir.
4. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan membantu kelancaran studi.

5. Kedua orang tua tercinta, ibu dan almarhum bapak, yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan, dan menjadi sumber semangat dalam menyelesaikan tugas akhir.
6. Keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa dan memberikan dukungan sejak awal perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini selesai.
7. Teman Kos Graha Padmasari, yaitu Azzah, Bernandita, Kak Shafney, Kak Dhea, Kak Galuh, Heti, Kak Nadhila, dan Kak Dina, yang selalu memberikan dukungan serta kebersamaan selama proses penyusunan tugas akhir.
8. Teman-teman *All in One Group*, yaitu Adella, Firda, dan Nisrina yang selalu memberikan semangat selama masa perkuliahan.
9. Vivi, Feby, Helma, Bima dan Nugraha sebagai sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan serta semangat.
10. Teman-teman Senat Vokasi, khususnya Nanda, Kak Meyra, Kak Ila, dan Kak Firyal yang menjadi tempat berdiskusi, bertukar pendapat terkait penyelesaian tugas akhir.
11. Teman-teman kelas C (Tactic) yang selalu memberikan dukungan serta kebersamaan selama masa perkuliahan.
12. Seluruh teman-teman Akuntansi Perpajakan angkatan 2022 yang telah memberikan dukungan selama masa perkuliahan.
13. Semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Demikian kata pengantar ini disampaikan. Disadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang

membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi dalam bidang Akuntansi Perpajakan.

Semarang, 29 April 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mia Lestari Gimantoro', written in a cursive style.

Mia Lestari Gimantoro

NIM.40011422650111

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
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 Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2.1.2 Agresivitas Pajak ( <i>Tax Aggressiveness</i> ) .....	17
2.1.3 Biaya Audit ( <i>Audit Fees</i> ) .....	19
2.1.4 Kualitas Audit ( <i>Audit Quality</i> ).....	20
2.1.5 Dewan Komisaris Independen .....	21
2.1.6 Penelitian Terdahulu .....	23
2.2 Kerangka Pemikiran .....	27
2.3 Hipotesis Penelitian.....	30
2.3.1 Biaya Audit Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.2 Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.3.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	38
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	38
3.1.2 Variabel Independen (X) .....	39
3.1.3 Variabel Kontrol (C).....	40
3.2 Populasi dan Sampel .....	43
3.2.1 Populasi.....	43
3.2.2 Sampel .....	44

3.3 Jenis dan Sumber Data .....	44
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	45
3.5 Metode Analisis.....	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	48
3.5.4 Uji Hipotesis .....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	51
4.2 Analisis Deskriptif.....	52
4.3 Analisis Data .....	58
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.2 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
4.3.3 Uji Hipotesis .....	67
4.4 Interpretasi Hasil .....	72
4.4.1 Pengaruh Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	72
4.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	73
4.4.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak..	75
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan .....	80
5.3 Saran .....	81
5.4 Implikasi .....	82
5.4.1 Implikasi Teoritis .....	82
5.4.2 Implikasi Praktis .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>85</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	52
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	53
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sesudah Outlier .....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier.....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F).....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	69
Tabel 4. 12 Keputusan Hipotesis .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	30
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan dalam Indeks IDX 80 Tahun 2021-2024 .....	90
Lampiran 2 Sampel Perusahaan dalam Indeks IDX 80 Tahun 2021-2024.....	92
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Independen .....	93
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR) .....	95
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Biaya Audit (A_FEES) .....	96
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Kualitas Audit (BIG_4).....	97
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Dewan Komisaris Independen (INDP) .....	98
Lampiran 8 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE) .....	99
Lampiran 9 Daftar Perhitungan Market to Book Value (MBTV).....	100
Lampiran 10 Daftar Perhitungan Profitabilitas (PROFITABILITY).....	101
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	102
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas .....	103
Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinearitas .....	104
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	104
Lampiran 15 Hasil Uji Autokorelasi .....	105
Lampiran 16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	105
Lampiran 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) .....	106
Lampiran 18 Hasil Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F).....	106
Lampiran 19 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	106
Lampiran 20 Surat Permohonan Pengambilan Data Bloomberg .....	107