

**Pengaruh *Leverage*, Komite Audit Dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur**



**Anisah Meilinda**

**191520047**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan Gelar

Srata 1 (S1) Pada

Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG  
TAHUN 2023**

**Pengaruh *Leverage*, Komite Audit Dan Kualitas Audit Eksternal  
Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan  
Manufaktur**

**Disusun Oleh:**

**ANISAH MEILINDA**

**191520047**

**KARYA AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan Gelar Srata Satu**

**Pada**

**Program Studi Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA  
UNIVERSITAS BINA DARMA 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh *Leverage*, Komite Audit Dan Kualitas Audit Eksternal  
Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan  
Manufaktur**

ANISAH MEILINDA

191520047

KARYA AKHIR

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Srata Satu Pada  
Program Studi Akuntansi

Menyetujui,

Palembang, Oktober 2023  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Sosial Humaniora  
Universitas Bina Darma  
Dekan ,

Pembimbing,

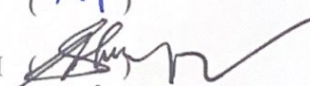
Poppy Indriani, S.E., Ak. M.Si.,CA Nuzsep Almigo, S Psi., M.Si., Ph.D

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi berjudul “*Pengaruh Leverage, Komite Audit Dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur*”.

Telah dipertahankan didepan penguji pada 15 September 2023 dan dinyatakan sudah memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

1. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si, CA Ketua Penguji (  )
2. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si Anggota Penguji I (  )
3. Yeni Widyanti, S.E., ~~Ak.~~ M.Ak Anggota Penguji II (  )

Palembang, Oktober 2023  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Sosial Humaniora  
Universitas Bina Darma  
Ketua Program Studi,

  
Universitas Bina Darma  
Fakultas Sosial Humaniora

Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anisah Meilinda

Nim : 191520047

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkangelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni di gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri sedang arahan tim pembimbing;
3. Di dalam skripsi ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasi orang lain, kecuali tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftarrujukan;
4. Saya bersedia bersedia skripsi yang saya hasilkan ini di cek keasliannya menggunakan plagiasi checker serta di unggah ke internet, sehingga dapat diakses publik daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang dan perundang-undangan yang berlaku;

Demikian surat ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagai mestinya

Palembang, Oktober 2023

Yang membuat pernyataan



Anisah Meilinda

Nim. 191520047

## ABSTRAK

Pendapatan yang dimiliki oleh suatu negara dalam membangun perekonomian disetiap wilayah dihasilkan oleh anggaran APBN yang dimana anggaran tersebut salah satunya penerimaan dari pajak, dimana pajak merupakan satu sektor yang mendominasi sumber utama pendapatan Negara dan sifatnya dapat diperuntukan sebagai kesejahteraan rakyat. namun sering kali terjadi sebuah ketidak tepat sasaran dalam pengelolaan pajak, dimana masih adanya wajib pajak yang melakukan tindakan penghindaran pajak sehingga dapat berdampak pada kestabilan negara. Penghindaran pajak sering kali disebabkan karena wajib pajak memiliki hutang lebih tinggi dari pada modal, adapun hal lainnya seperti kinerja auditor eksternal yang tidak maksimal serta kurangnya pengawasan komite audit setiap adanya laporan keuangan yang akan diajukan. Penelitian ini melakukan indentifikasi 22 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022, dengan menggunakan teknik analisis regresi data panel didapat model *fixed effect model (FEM)*. Hasil didapatkan bahwa secara keseluruhan kualitas audit eksternal dan komite audit memiliki pengaruh positif pada tingkat signifikansi 0,05 sedangkan *debt equity ratio (DER)* dengan nilai probability  $0,88 < 0,05$  artinya perusahaan yang menjadi objek penelitian cenderung memiliki *liabilitas* dan beban pajak yang lebih tinggi. Selain itu penelitian ini dari hasil uji akar unit root test dan uji kointegrasi dapat diartikan, variabel yang digunakan sudah tepat dan bersifat adanya jangka panjang dan didukung dengan tidak adanya unsur asumsi klasik.

**Kata kunci:** *tax avoidance, leverage, komite audit, kualitas audit eksternal, fixed effect model, big four accounting*

### **Abstrack**

The income owned by a country in developing the economy in every region is generated by the APBN budget, where the budget is one of the revenues from taxes, where taxes are a sector that dominates the country's main source of income and can be designated as people's welfare. However, targeting is often inaccurate in tax management, where there are still taxpayers who commit tax evasion actions so that it can have an impact on state stability. Tax evasion is often caused because taxpayers have higher debt than capital, while other things such as the performance of external auditors are not optimal and the lack of oversight of the audit committee every time there is a financial report that will be eliminated. This study identified 22 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022, using the panel data regression analysis technique to obtain a fixed effect model (FEM). The results obtained show that overall the quality of external audits and audit committees has a positive influence at a significance level of 0.05 while the debt equity ratio (DER) with a probability value of  $0.88 < 0.05$  means that companies that are the object of research tend to have liabilities and tax burdens. higher. In addition, this research, based on the results of the unit root test and cointegration test, can be interpreted that the variables used are appropriate and long-term in nature and are supported by the absence of elements of classical assumptions.

**Keywords:** *tax avoidance, leverage, audit committee, external audit quality, fixed effect model, big four accounting*

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu . Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang bisa kau ceriakan” ( Boy Candra )

“ Be a pineapple. Stand tall, wear a crown & be sweet on the inside”  
(Anisah Meilinda)

### PERSEMBAHAN

Tiada lembar skripsi yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan, Bismillahirrahmanirrahim skripsi ini saya persembahkan untuk :

Allah SWT yang telah memberikan kemudahan pertolongan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

Cinta Pertama dan panutanku, Mamak ku Tercinta HJ Nurbaiti yang selalu melangitkan doa-doa baik dan menjadikan motivasi untuk saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kakak dan ayukku . Terimakasih atas semangat, doa dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis selama proses penulis menempuh Pendidikan selama ini

Zulkarnain, yang selalu memberi inspirasi untuk terus melangkah maju kedepan, menjadi teman bertukar pikiran, tempat berkeluh kesah, dan menjadi support system penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas Waktu, doa yang senantiasa dilangitkan dan seluruh hal baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

Diri saya sendiri, Anisah Meilinda karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari Berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini semaksimal mungkin

Bapak dan ibu dosen Akuntansi Universitas Bina Darma yang telah membimbing dan mengarahkan saya untuk menyelesaikan skripsi ini

Sahabat dan teman teman saya yang telah direpotkan dan menemani dalam suka dan duka. Terimakasih atas segala waktu, usaha dan dukungan yang telah diberikan

Akhir kata semoga skripsi ini dapan menjadi wawasan dan manfaat untuk orang lain .  
Aamiin



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Anisah Meilinda  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang /28 Mei 2000  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Agama : Islam  
Alamat : Jl.Bambang utoyo Lr.bugis No12 Palembang  
Email : [anisameilinda28@gmail.com](mailto:anisameilinda28@gmail.com)  
No. Telepon/Hp : 0898-4224-557

### Pendidikan Formal

Tahun 2006-2012 : SD N 55 Palembang  
Tahun 2012-2015 : SMP N 50 Palembang  
Tahun 2015-2018 : SMK Negeri 1 Palembang  
Tahun 2019-Sekarang : Universitas Bina Darma Palembang

### Pengalaman

Tahun 2018 : PKL di PT Srijasa Brika Perkasa  
Tahun 2019 : Peserta Character Building  
Program "SelfIndenfication"  
Tahun 2022 : PKL di PT Jaya Kita Bersama  
Tahun 2018-Sekarang : Bekerja di PT Dexe Medica  
Palembang

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji Syukur kehadiran ALLAH SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Komite Audit , Dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak ( Tax Avoidance ) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022”**. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya masih jauh dari kata sempurna. Penulis banyak sekali mengalami hambatan dan rintangan, tetapi dengan adanya bimbingan, bantuan, motivasi serta doa dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M selaku Rektor Universitas Bina Darma.
2. Nuzsep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma Palembang.
3. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah memberi arahan dan masukan dalam proses penulisan laporan ini.

4. Seluruh Dosen Program Akuntansi dan Staf Administrasi Universitas BinaDarma Palembang.
5. Mama, Kakak , Ayukku Tercinta dan Keluarga Besar yang tidak henti-hentinya mencurahkan kasih sayangnya, memberikan doa, dukungan baik moril maupun materi pada penulis.
6. Sahabatku sasa dan Teman-teman seperjuangan Angkatan 2019 S1 Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora Universitas Bina Darma.

Penulis berterima kasih semoga segala kebaikan dan jasa-jasa yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu segala nasehat, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan sebagai bahan masukan bagi penulis di kemudian hari baik bagi penyusunan khususnya dan pembaca pada umumnya.

Palembang, Oktober 2023

Penulis



Anisah Meilinda

## DAFTAR ISI

### HALAMAN DEPAN

KARYA AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
Abstrack.....	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	10
1.3. Batasan Masalah.....	10
1.4. Tujuan penelitian.....	11
1.5. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II .....	12
KAJIAN KEPUSTAKAAN .....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Theory Stockholder</i> .....	12
2.1.2. <i>Agency Theory</i> .....	14
2.1.3. <i>Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i> .....	19
2.1.4. <i>Corporate Governance</i> .....	21

2.1.5. Kualitas Audit .....	24
2.1.5.2. Pengukuran Kualitas Audit .....	27
2.1.6. Leverage .....	27
2.1.7. Komite Audit .....	31
2.1.7.1. Tujuan Komite Audit .....	33
2.1.7.2. Tugas, Tanggung Jawab dan Wewenang Komite Audit.....	34
2.2. Penelitian Terdahulu.....	36
2.3. Kerangka Pikir .....	38
2.4. Hipotesis .....	38
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
2.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Eksternal terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
<b>BAB III.....</b>	<b>41</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>41</b>
3.1. Metode Penelitian.....	41
3.1.1. Jenis Penelitian.....	41
3.1.2. Objek Analisis, Unit Analisis, dan Lokasi Penelitian .....	41
3.1.2.1. <i>Objek Analisis</i> .....	41
3.1.2.2. <i>Unit Analisis</i> .....	41
3.1.2.3. <i>Lokasi Penelitian</i> .....	41
3.2. Jenis dan Sumber Data Penelitian .....	41
3.3. Operasionalisasi Variabel .....	42
3.4. Populasi dan Sampel .....	43
3.4.1. Populasi .....	43
3.4.2. Sampel.....	44
3.5. Metode Pengumpulan Data .....	45
3.6. Metode Analisis Data .....	45
3.6.1. Analisis Statistik Diskriptif .....	46
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	47
3.7.1. Metode Pooled Least Square (PLS) .....	47
3.7.2. Metode Fixed Effect.....	47
3.7.3. Metode Random Effects .....	48
3.8. Metode Pemilihan Model (Uji Kesesuaian Model) .....	48
3.9 Model Regresi Data Panel .....	49

3.10. Pengujian Hipotesis .....	50
3.10.1. Pengujian Keseluruhan Regresi (Uji F).....	50
3.10.2. Pengujian Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	50
3.10.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
BAB IV.....	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	52
4.1. Gambaran Umum Penelitian.....	52
4.2 Hasil Estimasi .....	53
4.2.1 Uji Akar Unit ( <i>Unit Root Test</i> ) .....	54
4.2.2 Uji Kointegrasi.....	55
4.2.3 Pengujian Model Data Panel .....	56
4.2.3.1 Uji Chow.....	56
4.2.3.2 Uji Hausman.....	56
4.2.3.3 Uji Lagrange Multiplier.....	57
4.2.4 Pemilihan Model Terbaik .....	59
4.2.4.1 <i>Common Effect Model</i> .....	59
4.2.4.2 <i>Random Effect Model</i> .....	60
4.2.4.3 <i>Fixed Effect Model</i> .....	62
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	65
4.3.1. Uji Normalitas.....	65
4.3.2. Uji Multikolinieritas.....	66
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.3.4. Uji Autokorelasi .....	67
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	68
4.4.1. <i>Debt Equity Rasio</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	68
4.4.2. Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak .....	70
4.4.3. Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak .....	73
BAB V .....	75
KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1. Kesimpulan .....	75
5.2. Saran.....	77
5.3. Keterbatasan.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
DAFTAR LAMPIRAN .....	83

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 1. Penerimaan Dalam Negeri dari Perpajakan Tahun 2017-2022.....	2
Tabel 3 1. Operasional Variabel .....	43
Tabel 3 2. Kriteria Smpel Perusahaan .....	44
Tabel 3 3 Daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian. ....	44
Tabel 4 1. Analisis Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4 2. Hasil Uji Akar Unit.....	54
Tabel 4 3. Hasil Uji Kointegrasi .....	55
Tabel 4 4 Hasil Uji Chow .....	56
Tabel 4 5 Hasil Uji Hausman.....	57
Tabel 4 6. Hasil Lagrange Multiplier .....	58
Tabel 4 7 Hasil Regresi Menggunakan Metode Common Effect .....	59
Tabel 4 8 Hasil Estimasi menggunakan Random Effect .....	61
Tabel 4 9 Hasil Estimasi Regresi Menggunakan Fixed Effect Model .....	63
Tabel 4 10 Uji Multikolinearitas .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1. Hubungan agency theory dengan structure capital .....	18
Gambar 2 2. Skema Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 4 1 Uji Normalitas.....	65
Gambar 4 2 Uji Heteroskedastisitas .....	67
Gambar 4 3 Uji Autokorelasi – Durbin Watson .....	68





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Pembimbing .....	83
Lampiran 2 Pengajuan Judul.....	83
Lampiran 3 Lembar Konsultasi ACC Ujian seminar Proposal.....	85
Lampiran 4 Formulir Perbaikan Ujian Seminar Proposal .....	86
Lampiran 5 Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal.....	87
Lampiran 6 Lembar Konsultasi ACC Ujian Seminar Hasil .....	88
Lampiran 7 Formulir Perbaikan Ujian Seminar Hasil .....	89
Lampiran 8 Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Hasil .....	90
Lampiran 9 Daftar Hadir Seminar Hasil .....	91
Lampiran 10 Halaman Persetujuan .....	92
Lampiran 11 Formulir Kelayakan Penjilidan ( Point Check).....	93
Lampiran 12 Bukti ACC Turnitin Skripsi .....	95