

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN RISIKO PAJAK TERHADAP
BIAYA AUDIT: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERCATAT DI DAFTAR EFEK SYARIAH TAHUN 2015-2020



DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM AKUNTANSI SYARIAH

Oleh :

AZIZAH SUCI HANDAYANI
17108040041

DOSEN PEMBIMBING:

YAYU PUTRI SENJANI, S.E., M.Sc
19871007 201503 2 002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARI'AH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

2021



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1256/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2021

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN RISIKO PAJAK TERHADAP BIAYA AUDIT: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI DAFTAR EFEK SYARIAH TAHUN 2015-2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **AZIZAH SUCI HANDAYANI**
Nomor Induk Mahasiswa : **17108040041**
Telah diujikan pada : **Jumat, 17 Desember 2021**
Nilai ujian Tugas Akhir : **A-**

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 61ca71891a402



Penguji I

Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.
SIGNED

Valid ID: 61cb3346b543



Penguji II

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak
SIGNED

Valid ID: 61c0b2ad8465



Yogyakarta, 17 Desember 2021
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afidawazza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 61c0b11f4b0ef

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Azizah Suci Handayani

NIM : 17108040041

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak Terhadap Biaya Audit : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020" adalah benar-benar karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau tulisan dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah diujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila lain waktu terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 07 Desember 2021

Penulis



Azizah Suci Handayani

NIM. 17108040041

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSTUJUAN PUBLIKASI

Sebagai *civitas* akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Azizah Suci Handayani

Nim : 17108040041

Program Studi : Akuntansi Syariah

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: “Pengaruh Penghindaran Pajak dan risiko Pajak Terhadap Biaya Audit : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020” Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Yogyakarta

Pada Tanggal : 29 Desember 2021


(Azizah Suci Handayani)



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 515856 Yogyakarta 55281

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Kepada:
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di Yogyakarta

Assalamualaikum wr.wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi Saudara:

Nama : Azizah Suci Handayani
NIM 17108040041

Judul Skripsi : **"Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak Terhadap Biaya Audit :
Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Daftar
Efek Syariah Tahun 2015-2020"**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam bidang sosial.

Dengan ini saya mengharap agar skripsi tersebut di atas dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya saya ucapkan terimakasih.

Yogyakarta, 16 Desember 2021

Mengetahui:

Pembimbing,

Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc., ACPA

NIP 19871007 201503 2 002

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(QS Al-Insyirah 5-6)

“Dan kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(QS Al-Insyirah 8)

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi orang lain”

(Shahih Al Jami’ 3289)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah, kepada Allah SWT, Karya ini penulis persembahkan kepada :

Orang Tua tercinta Bapak Tobari dan Ibu Isti Rahayu

Yang selalu memberikan kasih sayang dan cintanya serta doa dan dukungan baik moril maupun materil hingga akhirnya penulis dapat menerima pendidikan yang terbaik.



PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba"	B	Be
ت	Ta"	T	Te
ث	Sa"	s_	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha"	H	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha"	kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra"	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Sad	S	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	D	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta"	T	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za"	Z	zet (dengan titik di bawah)
ع	„ain	„	koma terbalik di atas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka

ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	W
ها	Ha"	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

نمَّع دَّة	ditulis	<i>Muta'addidah</i>
ع دَّة	ditulis	<i>'iddah</i>

Ta' Marbuttah

Semua *ta'* *marbuttah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	ditulis	<i>Hikmah</i>
عَهَّة	ditulis	<i>'illah</i>

Vokal Pendek dan Penerapannya

ـَـ ـَـ ـَـ	Fathah	Ditulis	<i>A</i>
ـِـ ـِـ ـِـ	Kasrah	Ditulis	<i>I</i>
ـُـ ـُـ ـُـ	Dammah	Ditulis	<i>U</i>

فَعَم	Fathah	Ditulis	<i>fa''ala</i>
ذَكَر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَرْهَب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

Vokal Panjang

1. Fathah + alif	ditulis	<i>A</i>
جَاهِلِيَّة	ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. Fathah + ya" mati	ditulis	<i>A</i>
تَنْسِي	ditulis	<i>Tansa</i>
3. Kasrah + ya" mati	ditulis	<i>I</i>
كَرِيم	ditulis	<i>Karim</i>
4. Dhammah + wawu mati	ditulis	<i>U</i>
فُرُوض	ditulis	<i>Furud</i>

Vokal Rangkap

1. Fathah + ya" mati	ditulis	<i>Ai</i>
بَيْنَكُمْ	ditulis	<i>Bainakum</i>
2. Fathah + wawu mati	ditulis	<i>Au</i>
قَوْل	ditulis	<i>Qaul</i>

Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	ditulis	<i>Antum</i>
أَعِدَّتْ	ditulis	<i>U'iddat</i>
الْشُّكْرُتُمْ	ditulis	<i>La in syakartum</i>

Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf Qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal "al"

الْقُرْآن	ditulis	<i>al-Qur'an</i>
قِيَاس	ditulis	<i>al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah ditulis sesuai dengan huru pertama

Syamsiyyah tersebut

ل سَمَاء	ditulis	<i>as-Sama''</i>
اَشْمَس	ditulis	<i>asy-Syams</i>

Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

ذَوِي فُرُوض	ditulis	<i>zawi al-furud</i>
اَهْلُ سُنَّة	ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa'atnya di *yaumul qiyamah* nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucapkan syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kata sempurna.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al Makin , S.Ag., M.A, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Dosen Kepala Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Ibu Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc, selaku Dosen Penasihat Akademik.
5. Ibu Yayu Putri senjani, SE., M.Sc, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan penelitian ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh pegawai dan staf TU Prodi dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Orang Tua tercinta Bapak Tobari dan Ibu Isti Rahayu, Kakak perempuan Perdana Putri Dien Moutiva Budiati, Kakak laki-laki Imam Aziz Wicaksana serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan dan mendukung peneliti untuk menyelesaikan skripsi.

9. Teman-teman Program Studi Akuntansi Syariah angkatan 2017
10. Sahabat-sahabat yang sudah seperti keluarga yang selalu menemani baik dalam suka maupun duka Nofitasari, Yanti Mariani, Rosyatil Hamdani, Verina Aisyah R, Ana Ratnawati, dan Lusi Lidiawati.
11. Sahabat dan kakak-kakak yang sangat membantu dan memberi dukungan penyusunan skripsi ini, serta memberikan sumbangan pikiran dan referensi Ahmad Najwan Almuzakki, Khikmatun Hasanah, S.Akun, Erwin Tri Wijanarko, S.E, Ibnu Syahid Syira Haq, S.E, dan Rama Krisdian, S.Pd.
12. Seluruh pihak yang membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

Yogyakarta, 29 Desember 2021

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Azizah Suci Handayani
NIM.17108040041

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSTUJUAN PUBLIKASI	iv
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN	viii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	2
A. Latar Belakang	2
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Pembahasan	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
A. Kerangka Teori	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Perencanaan Pajak	14
3. Biaya Audit	15
4. Penghindaran Pajak.....	18
5. Risiko Pajak	19
6. Firm Size	21
7. KAP yang Berafiliasi dengan BIG 4.....	21
B. Telaah Pustaka	22
C. Pengembangan Hipotesis	25
D. Model Penelitian	27

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
C. Populasi dan Sampel	29
D. Definisi Operasional Variabel.....	30
E. Metode Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Penelitian.....	44
B. Hasil Pengujian dan Analisis Data.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
2. Uji Kecocokan Model	49
3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4. Uji Hipotesis	56
C. Pembahasan.....	60
D. Implikasi	63
BAB V PENUTUP.....	65
A. Kesimpulan	65
B. Keterbatasan.....	66
C. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN-LAMPIRAN	73

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Table 4.1 Hasil Screening Data.....	44
Table 4.2 Hasil Uji Statistik.....	46
Table 4.3 Hasil Uji Chow	49
Table 4.4 Hasil Uji Housman.....	50
Table 4.5 Hasil Uji Langrange Multiper.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi.....	56
Tabel 4.10 Kesimpulan Analisis Regresi.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji T	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	27
Gambar 2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris apakah penghindaran pajak dan risiko pajak perusahaan akan berpengaruh terhadap biaya audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang pernah terdaftar dalam Daftar Efek Syariah (DES) pada tahun 2015-2020. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, berdasarkan kriteria yang sudah ditetapkan dari 139 populasi terpilih 16 perusahaan dengan waktu pengamatan 6 tahun sehingga keseluruhan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 96 sampel yang diperoleh langsung dari situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id atau web resmi perusahaan terkait. Penelitian ini menggunakan metode analisis berganda dengan data panel. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa penghindaran pajak tidak terkait dengan biaya audit sementara itu risiko pajak berpengaruh positif terhadap biaya audit yang dikeluarkan oleh perusahaan, hasil tersebut menolak hipotesis satu dan memberi bukti terdukungnya hipotesis dua.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Perencanaan Pajak, Risiko Pajak, dan Biaya Audit, Dewan Efek Syariah (DES)



ABSTRACT

The purpose of this study is to test if tax avoidance and tax risk in the firm have an impact on audit fees. The sample used in this study is a manufacturing firm that was listed on the Sharia Securities List between 2015 and 2020. The total sample used in this study was 96 samples, with purposive sampling utilized to choose 16 companies samples from a population of 139 companies based on specified criteria within a six-year observation period. Furthermore, the information was received directly from the Indonesia Stock Exchange's official website, www.idx.co.id, or the related company's official website. Applying panel data regression, the findings of this study show that tax evasion is unrelated to audit fees, however, tax risk has a significant impact on the company's audit fees.

Keyword : Tax Avoidance, Tax Risk, Tax Planning, Audit Fee, Sharia Securities List



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Biaya audit masih menjadi masalah yang dilematis hingga sekarang. Biaya audit menjadi sumber pendapatan bagi auditor yang diperoleh dari perusahaan klien sebagai imbalan atas jasa yang telah diberikan untuk perusahaan (Nugrahani, 2013), pada saat yang sama kebutuhan auditor bergantung pada klien karena fee yang diterimanya. Hal ini akan menghadapi auditor pada posisi dan situasi dilema yang dapat menyebabkan akuntan tidak dapat independen. Situasi ini mungkin berlanjut apabila hasil temuan audit tidak sesuai dengan harapan klien, sementara itu di lain sisi auditor harus tetap memiliki sifat independen dan memberikan opininya secara benar.

Dalam kasus biaya audit, Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) mengeluarkan surat keputusan No.KEP.024/IAPI/VII/2008 mengenai kebijakan standar penetapan biaya audit yang berisi panduan dalam menetapkan jumlah imbalan yang wajar atas jasa professional akuntan. Namun muncul pro kontra antara pihak yang tidak setuju dan pihak yang menginginkan peraturan ini. Pihak yang mendukung beranggapan peraturan standar biaya audit ini dianggap dapat mengurangi persaingan diantara Kantor Akuntan Publik (KAP), sedangkan pihak yang menolak menganggap bahwa setiap Kantor Akuntan Publik (KAP)

memiliki efisiensi yang bervariasi dalam menentukan biaya audit (Netty Herawaty, 2011).

Jumlah biaya auditor berbeda-beda diukur dari tingkat risiko audit, kompleksitas jasa audit, kompetensi yang dibutuhkan dan jasa non audit. Dalam studinya (Yang et al., 2018) membuktikan hal ini dengan menyatakan bahwa adanya hubungan positif antara risiko klien dan biaya audit. Beberapa penelitian lain juga menghubungkan antara biaya audit dengan komponen perpajakan, seperti halnya penelitian (Hu, 2018) yang menghubungkan antara biaya audit dengan penghindaran pajak dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap biaya audit dan penelitian (Abernathy et al., 2019) yang menghubungkan antara biaya audit dengan risiko pajak dengan hasil menunjukkan adanya hubungan positif yang signifikan antara risiko pajak dengan biaya audit.

Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi Negara, namun perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang mengurangi laba bersihnya. Perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan Negara membuat perusahaan melakukan upaya mengelola beban pajaknya seminimal mungkin supaya memperoleh laba maksimal. Terdapat dua jenis cara pengurangan pajak, upaya pengurangan pajak yang dilakukan secara legal disebut penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan upaya pengurangan pajak yang dilakukan secara ilegal disebut penggelapan pajak (*tax evasion*) (Sri Amanda Fitriani, 2017). Untuk itu

diharapkan auditor dapat menanggapi peningkatan risiko inheren dan pengendalian yang merupakan konsekuensi dari penghindaran pajak perusahaan (Donohoe & Robert, 2014).

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia sudah sangat sering terjadi seperti yang telah disampaikan Menteri Keuangan Sri Mulyani bahwa penerimaan pajak hingga bulan april 2021 sebesar Rp. 374,9 triliun pencapaian tersebut hanya mencapai 30,94 % dari target pencapaian pada tahun 2021 sebesar Rp. 1.229,6 triliun¹. Menurut *Tax Justice Network* Indonesia diperkirakan mengalami kerugian hingga US\$ 4,86 miliar per tahun atau setara dengan Rp 69,7 triliun (Fatimah, 2020).

Aspek negatif penghindaran pajak ini dapat meningkatkan risiko inheren dan pengendalian risiko audit. Mempertimbangkan peran pemantauan audit eksternal auditor dapat menanggapi peningkatan risiko inheren dan pengendalian yang merupakan konsekuensi dari penghindaran pajak yang erat kaitannya dengan jam audit (Bae, 2017). Dari pendapat (Bae, 2017) penulis menarik asumsi bahwa penghindaran pajak yang memiliki kaitan erat dengan jam audit berkemungkinan dapat mempengaruhi biaya audit. Pendapat lain berkaitan dengan pengaruh penghindaran pajak terhadap biaya audit yaitu tingkat penghindaran pajak perusahaan dan biaya audit berkorelasi positif (Hu, 2018).

¹ Diakses melalui <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-penerimaan-pajak-hingga-april-2021-capai-30-94-dari-target/> pada 28 Desember 2021 pukul 16.00

Disisi lain pendapat ini bertentangan dengan pendapat (Chang et al., 1987) yang mengatakan bahwa dua perusahaan dapat melaporkan hasil penghindaran pajak yang serupa tetapi memiliki konsekuensi dan hasil yang berbeda terkait penghindaran pajak tersebut.

Kurangnya pengetahuan serta agresifitas yang tinggi atas pengelolaan pengeluaran dan biaya pajak sering kali dikaitkan dengan munculnya risiko pajak perusahaan. Penghindaran pajak mengurangi kualitas informasi akuntansi, selain itu penghindaran pajak perusahaan mempengaruhi risiko audit paling sedikit dari 3 aspek yaitu kualitas informasi akuntansi, transparansi informasi perusahaan dan pengelolaan (Hu, 2018). Lebih lanjut (Hu, 2018) mengatakan hal tersebut juga menimbulkan potensi risiko dan potensi kerugian dari kegagalan audit, termasuk risiko litigasi, Kerugian reputasi, sanksi regulasi, dan sebagainya. Menurutnya peningkatan risiko klien akan menyebabkan biaya audit yang lebih tinggi.

Suatu perusahaan dalam melakukan upaya pencapaian nilai perusahaan tentu tidak terlepas dari risikonya. Keberadaan risiko pajak membuat perusahaan yang beroperasi pada lingkungan ekonomi memfokuskan pada manajemen risiko pajak mereka. Sejumlah studi menunjukkan bahwa penghindaran pajak dan risiko pajak adalah konstruksi yang saling berkaitan dan menimbulkan dampak pada biaya audit. Misalnya (Abernathy et al., 2019) memiliki anggapan bahwa hubungan positif antara risiko pajak dan peningkatan biaya audit timbul dari agresivitas pajak. Namun disisi lain (Guenther & Matsunaga, 2017) menyatakan

bahwa tarif pajak yang rendah tidak terkait dengan risiko perusahaan secara keseluruhan.

Dari penelitian-penelitian sebelumnya terjadi ketidakkonsistenan pada hasil penelitian, untuk itu peneliti tertarik untuk mengkaji lebih dalam literatur mengenai pengaruh penghindaran pajak dan risiko pajak terhadap biaya audit. Adapun perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada rentang waktu yang berbeda yaitu 2015-2020, dengan perbedaan tersebut diharapkan dapat memberikan data yang lebih baru. Selain itu sampel pada penelitian sebelumnya hanya terfokus pada perusahaan manufaktur sub sektor *foods and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sementara dalam penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur secara umum yang terdaftar di Daftar Efek Syariah, sehingga diharapkan dapat mewakili data perusahaan manufaktur dengan lebih luas. Dalam studi ini penulis berasumsi adanya hubungan positif antara penghindaran pajak dan peningkatan risiko pajak dengan biaya audit.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah disampaikan dalam bagian latar belakang, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh penghindaran pajak perusahaan terhadap biaya audit?
2. Bagaimana pengaruh risiko pajak perusahaan terhadap biaya audit?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Mengetahui pengaruh penghindaran pajak perusahaan terhadap biaya audit.
2. Mengetahui pengaruh risiko pajak perusahaan terhadap biaya audit.

D. Manfaat Penelitian

Diharapkan penelitian ini dapat memberi manfaat bagi banyak pihak. Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini berfungsi sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan khususnya perusahaan manufaktur dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini juga berfungsi sebagai masukan-masukan perusahaan dalam melakukan perencanaan pajaknya dengan bijak.

2. Bagi Investor

Penelitian ini berfungsi sebagai bahan referensi bagi investor dalam melakukan penilaian informasi serta kualitas laporan keuangan yang disajikan perusahaan guna pengambilan keputusan.

3. Bagi Regulator

Penelitian ini berfungsi sebagai bahan referensi dalam menetapkan regulasi khususnya regulasi perpajakan agar dapat mempersempit kemungkinan terjadinya penghindaran bahkan penggelapan pajak yang dapat merugikan banyak pihak.

4. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan mampu mengembangkan, memberikan tambahan informasi, wawasan dan menambah referensi ilmu pengetahuan di bidang akuntansi pada umumnya dan perpajakan pada khususnya.

E. Sistematika Pembahasan

1. Bagian Awal

Bagian awal penelitian ini berisikan: halaman sampul, halaman judul, lembar pengesahan tugas akhir, halaman persetujuan skripsi, halaman pernyataan keaslian, halaman motto dan persembahan, halaman transliterasi, kata pengantar, daftar isi, daftar table dan gambar, daftar lampiran dan abstrak.

2. Bagian Isi

a. Bab I Pendahuluan

Pada bab I memuat penjelasan yang bersifat umum, bab ini berisikan: latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika pembahasan. Latar belakan memaparkan gambaran pemikiran terkait fenomena masalah sehingga dilakukan penelitian. Sedangkan rumusan masalah merupakan pertanyaan mengenai problem atau persoalan penelitian. Kemudian tujuan penelitian menjelaskan tentang sesuatu yang ingin dicapai dalam penelitian dan kegunaan penelitian menjelaskan tentang manfaat yang akan diperoleh dari penelitian. Terakhir sistematika pembahasan memaparkan bagian-bagian penulisan skripsi dari awal hingga akhir.

b. Bab II Landasan Teori

Bab II memuat: landasan teori, telaah pustaka, pengembangan hipotesis dan model penelitian. Landasan teori berisi tentang teori-teori relevan yang digunakan dalam penelitian. Telaah pustaka berisi pemaparan singkat tentang penelitian terdahulu yang dijadikan sebagai referensi penelitian. Pengembangan hipotesis menjelaskan tentang rumusan hipotesis yang dikembangkan dari teori atau logika dan penelitian sebelumnya yang relevan. Model penelitian atau kerangka berfikir yaitu kerangka singkat yang meringkas penurunan hipotesis penelitian atau hubungan antar variabel yang akan diuji.

c. Bab III Metode Penelitian

Pada bab III dijelaskan tentang metode yang akan digunakan selama penelitian berlangsung. Adapun cakupan dalam metode penelitian yaitu jenis penelitian, sumber dan jenis data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel penelitian, dan terakhir adalah metode analisis data.

d. Bab IV Hasil dan Pembahasan

Pada Bab IV menjelaskan tentang hasil beserta pembahasan penelitian. Bab ini berisikan tentang uraian hasil dan pembahasan serta analisis dari pengolahan data yang dilakukan selama penelitian. Bab ini menjawab rumusan masalah penelitian.

e. Bab V Penutup

Pada bab V memaparkan tentang kesimpulan hasil penelitian sebagai pembuktian dari hipotesis. Bab ini menjawab seluruh permasalahan penelitian melalui hasil yang didapat dari penelitian. Bab ini juga memuat keterbatasan penelitian serta saran-saran untuk berbagai pihak



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Penghindaran pajak perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap biaya audit
2. Risiko pajak perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap biaya audit

Penelitian ini mendukung teori perencanaan pajak, dimana hipotesis kedua dalam penelitian ini memberikan bukti bahwa risiko pajak berpengaruh positif terhadap biaya audit. Perencanaan pajak adalah suatu analisis terstruktur yang dilakukan oleh wajib pajak yang bertujuan untuk meminimalkan kewajiban pajaknya. Perencanaan pajak merupakan tindakan yang berkaitan dengan potensi pajak yang dikaitkan dengan pengendalian setiap transaksi dan memiliki konsekuensi risiko pajak.

Risiko pajak lebih bisa menunjukkan strategi perencanaan pajak yang kompleks yang mengarah pada hasil pajak yang tidak stabil, hal ini dapat meningkatkan kompleksitas audit dan upaya yang dikeluarkan oleh auditor untuk memeriksa rekening klien sehingga akan meningkatkan biaya audit. Risiko pajak adalah sumber risiko keterlibatan yang dihargai auditor eksternal, hal ini berkaitan dengan adanya hubungan positif antara risiko pajak dengan biaya audit.

Risiko pajak secara positif terkait dengan keterlambatan laporan audit dan kemungkinan auditor melaporkan kecacatan material terkait pajak dalam pengendalian internal klien.

B. Keterbatasan

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang, antara lain sebagai berikut :

1. Keterbatasan alat ukur CETR dalam penelitian ini mungkin belum akurat untuk mengukur variabel penghindaran pajak.
2. Pada penelitian ini hanya menggunakan 16 perusahaan manufaktur yang terdaftar di DES, oleh karena itu sampel yang digunakan masih terbilang sedikit.
3. Penelitian ini hanya menggunakan jangka waktu 6 tahun sehingga dikhawatirkan data yang diambil kurang mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

C. Saran

Berdasarkan hasil analisis data, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan dari penelitian ini antara lain sebagai berikut :

1. Untuk Perusahaan

- a. Perusahaan sebaiknya lebih memperhatikan dan lebih hati-hati dalam mengambil kebijakan perencanaan pajaknya khususnya dalam kebijakan penghindaran pajak.
- b. Perusahaan sebaiknya lebih memperhatikan dan lebih bijak dalam pengambilan keputusan terkait pengendalian risiko perusahaan demi menghindari kemungkinan-kemungkinan risiko yang dapat merugikan perusahaan khususnya kemungkinan risiko pajak, terlebih dari itu sesuai dengan hasil penelitian bahwa risiko yang rendah diharapkan dapat menekan biaya audit.

2. Untuk Peneliti

- a. Pada penelitian ini hipotesis terkait variabel penghindaran pajak (X1) terhadap biaya audit tidak terdukung, penelitian selanjutnya mungkin dapat menggunakan pengukuran selain CETR dalam mengukur penghindaran pajak, hal ini membuka kemungkinan peluang untuk mendapatkan hasil yang berbeda.
- b. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti perusahaan dengan jenis perusahaan yang lebih luas sehingga penelitian dapat digeneralisasikan.
- c. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah sampel dan periode yang lebih kompleks dengan tujuan data yang diambil dapat mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

3. Untuk Kantor Akuntan Publik

- a. Kantor akuntan publik diharapkan dapat lebih bijak dalam menetapkan standar biaya audit dengan memperhatikan standar yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- b. Untuk auditor eksternal yang sedang bertugas diharapkan lebih bisa menyesuaikan upaya audit mereka melalui pertimbangan tingkat penghindaran pajak dan risiko pajak klien.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, P. M. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Sleman. Aswaja Pressindo.
- Abernathy, J. L., Finley, A. R., Rapley, E. T., & Stekelberg, J. (2019). External Auditor Responses to Tax Risk. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*. <https://doi.org/10.1177/0148558X19867821>
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Bae, S. H. (2017). The association between corporate tax avoidance and audit efforts: Evidence from Korea. *Journal of Applied Business Research*, 33(1), 153–172. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9887>
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Basuki, A. T., & Nazaruddin, I. (2016). Analisis Statistik Dengan SPSS. *Analisis Statistik Ekonomi Dan Bisnis Dengan SPSS*.
- Chang, O. H., Nichols, D. R., & Schultz, J. J. (1987). Taxpayer attitudes toward tax audit risk. *Journal of Economic Psychology*, 8(3), 299–309. [https://doi.org/10.1016/0167-4870\(87\)90025-0](https://doi.org/10.1016/0167-4870(87)90025-0)
- Cheng, C. S. A., Huang, H., Li, Y., & Stanfield, J. W. (2012). The Effect of Hedge Fund Activism on Corporate Tax Avoidance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1905544>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Donohoe, M. P., & Robert Knechel, W. (2014). Does corporate tax aggressiveness influence audit pricing? *Contemporary Accounting Research*, 31(1), 284–308. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12027>
- Dyreng, S., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2011). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1158060>
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7*

- Triliun*. Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-T>
- Fatimah, L. (2018). *Pengaruh Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE), Debt To Equity Ratio (DER) Terhadap Harga Saham Syariah Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII)*.
- Firmansyah, A., & Muliana, R. (2018). The Effect of Tax Avoidance and Tax Risk on Corporate Risk. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 22(4). <https://doi.org/10.26905/jkdp.v22i4.2237>
- Ginting, M. A. P. (2019). *PENGARUH Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017)*.
- Guenther, D. A., & Matsunaga, S. R. (2017). *Is Tax Avoidance Related to Firm Risk ?* <https://doi.org/10.2308/accr-51408>
- Guenther, D. A., Matsunaga, S. R., & Williams, B. M. (2013). *Tax Avoidance, Tax Aggressiveness, Tax Risk and Firm Risk David A. Guenther, Steven R. Matsunaga*, Brian M. Williams Lundquist College of Business, University of Oregon, Eugene, OR 97403 USA August 2013. August.*
- Hidayat, M., Darwin, R., & Hadi, M. F. (2018). Inequality of Interregional Development in Riau Indonesia; Panel Data Regression Approach. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(5).
- Hu, N. (2018). Tax Avoidance, Property Rights and Audit Fees. *American Journal of Industrial and Business Management*, 08(03), 461–472. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2018.83030>
- Hutchens, M. (2015). *Corresponding Author: Indiana University; Kelley School of Business; 1309 E. 10.*
- ICAEW. (2005). AuditQuality Agency theory and the role of audit AuditQuality. *Audit and Insurance Faculty*, 1–15.
- Imam Ghazali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Kurniasari, D., Ekonomi, F., & Dian, U. (2012). *Faktor-faktor Terkait KAP Switching yang Dilakukan Perusahaan Secara Voluntary*.
- Lee, B. B., Dobiyanski, A., & Minton, S. (2015). Theories and Empirical Proxies for Corporate Tax Avoidance. *The Journal of Applied Business and Economics*, 17(3), 21–34. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/theories-empirical-proxies-corporate-tax/docview/1727644636/se-2?accountid=62100>
- Lubis, J. E. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Tesis*. <https://www.usu.ac.id/id/fakultas.html>
- Mahawyaharti, T., & Budiasih, G. N. (2017). Asimetri Informasi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 100. <https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p05>
- Netty Herawaty. (2011). *Pengaruh Pengendalian Intern dan Lamanya Waktu Audit Terhadap Fee Audit*. 13, 1–8.
- Paramita, M. B. (2020). *Pengaruh Return On Asset (ROA), Earning Per Share (EPS), dan Return On Equity Terhadap Harga Saham*.
- Prasiwi, K. W. (2015). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan: Transparansi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi. In *Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro*.
- Putri, V. R. (2018). Dokumen diterima pada Senin 15 Januari. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 42–51. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Rachmasari, P. (2015). Analisis Pengaruh Faktor Risiko Kecurangan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 507–518.
- Sari, R. P. (2019). Tax Planning As a Tax Avoidance Step in Indonesia. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 90(6), 309–313. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2019-06.38>
- Saugy Riyandi. (2013). *Menkeu: 4.000 perusahaan tidak bayar pajak*. Merdeka.Com. <https://www.merdeka.com/uang/menkeu-4000-perusahaan-tidak-bayar-pajak.html>

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. *Alfabeta*.

Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 177. <https://doi.org/10.23887/jia.v5i1.24543>

Winarno, wing wahyu. (2015). Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews. In *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*.

Yang, R., Yu, Y., Liu, M., & Wu, K. (2018). Corporate Risk Disclosure and Audit Fee: A Text Mining Approach. *European Accounting Review*, 27(3), 583–594. <https://doi.org/10.1080/09638180.2017.1329660>

