



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH BIAYA AUDIT, SPESIALISASI
AUDITOR, MASA KERJA AUDITOR TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

UNIVERSITAS
TESIS
OLEH :
MERCU BUANA
BASUKI WAHYU KUNCORO

55519120067

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA 2023**



**PENGARUH BIAYA AUDIT, SPESIALISASI
AUDITOR, MASA KERJA AUDITOR TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

T E S I S

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Studi Magister Akuntansi**

OLEH :

BASUKI WAHYU KUNCORO

55519120067

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA 2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH BIAYA AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR,
MASA KERJA AUDITOR, TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Basuki Wahyu Kuncoro
NIM : 55519120067
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 2 Februari 2023

Mengesahkan
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA


(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak, CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kaprodi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.,)

PERNYATAAN

Saya yang bertandaangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : PENGARUH BIAYA AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR,
MASA KERJA AUDITOR, TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Basuki Wahyu Kuncoro

NIM : 55519120067

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 2 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 2 Februari 2023



(Basuki Wahyu Kuncoro)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Basuki Wahyu Kuncoro

NIM : 55519120067

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Biaya Audit, Spesialisasi Auditor, Masa Kerja Auditor Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 13 Januari 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 13 Januari 2023

Administrator Turnitin

MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Alloh SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“PENGARUH BIAYA AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR, MASA KERJA AUDITOR, TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). Penulisan tesis ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulisan tesis ini dilatarbelakangi oleh ketertarikan penulis dalam masalah penghindaran pajak. Penghindaran pajak dilakukan oleh wajib pajak agar tujuan perusahaan tetap tercapai dengan mendapatkan keuntungan yang maksimal. Namun penghindaran pajak harus dilakukan dengan bijak agar tidak kontraproduktif dengan tujuan perusahaan. Dilakukan untuk kondisi tertentu saja dan bukan menjadi kebiasaan perusahaan untuk mencari keuntungan sebesar-besarnya tanpa memperhitungkan reputasi perusahaan.

Selanjutnya penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak selama menyelesaikan tesis ini, tesis ini tidak akan mungkin diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada para pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini, ucapan terimakasih kami sampaikan kepada :

1. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan masukan sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
2. Ibu Dr.Nengzih, Ak.,Msi. dan Bapak Dr. Ronny Andesto.,SE.,MM yang telah memberikah saran dan masukan pada saat sidang dan seminar hasil tesis.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. Selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi dan yang telah memberikan saran dan masukan saat sidang tesis.
4. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan telah membantu kelancaran studi di program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua dan istri tercinta yang telah memberikan dukungan dan semangat hingga tesis ini dapat terselesaikan
7. Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan tahun 2019 yang telah memberikan dukungan dan masukan selama perkuliahan di Universitas Mercu Buana
8. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungannya hingga tesis ini dapat selesai.

Akhir kata semoga hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangsih dalam masalah penghindaran pajak, dan tentunya penelitian ini masih jauh dari sempurna, untuk itu mohon masukan dan kritik yang sifatnya membangun guna penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 2 Februari 2023

(Basuki Wahyu Kuncoro)

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh biaya audit, spesialisasi auditor, masa kerja auditor terhadap penghindaran pajak dengan opini auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian dengan menggunakan data sekunder dari perusahaan properti yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia untuk kurun waktu 2016-2020. Jumlah sampel yang dipergunakan sebanyak 42 perusahaan properti, dengan menggunakan perangkat lunak SPSS. Temuan dari penelitian ini menunjukkan bahwa biaya audit, spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara masa kerja auditor memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini juga menunjukkan bahwa opini audit memperkuat pengaruh biaya audit dan masa kerja auditor terhadap penghindaran pajak, sedangkan opini audit memperlemah pengaruh spesialisasi auditor terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : biaya audit, spesialisasi auditor, masa kerja auditor, opini audit dan penghindaran pajak.

ABSTRACT

This research examines the effect of audit fees, auditor specialization, and auditor tenure on tax avoidance with the audit opinion as a moderating variable. This research uses secondary data from property companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 periods. The number of samples used was 42 property companies, using SPSS software. The findings from this research indicate that audit fees and auditor specialization have no effect on tax avoidance, while the auditor tenure has an effect on tax avoidance. This study also shows that audit opinion strengthens the effect of audit fees and auditor tenure on tax avoidance, while audit opinion weakens the effect of auditor specialization on tax avoidance.

Keywords: audit fees, auditor specialization, auditor tenure, audit opinion and tax avoidance.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

COVER	I
LEMBAR PENGESAHAN	III
LEMBAR PERNYATAAN.....	IV
LEMBAR SIMILARITY CHECK	V
KATA PENGANTAR	VI
ABSTRAK	VIII
ABSTRACK	IX
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan & Kontribusi Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS ..	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Agency	7
2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	9
3. Biaya Jasa Audit	11
4. Spesialisasi Auditor	12
5. Masa Kerja Auditor	14

6. Jenis Opini Audit	16
B. Rerangka Pemikiran dan Penelitian Sebelumnya	18
1. Penelitian Sebelumnya	18
2. Rerangka Pemikiran	20
C. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
A. Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	29
B. Definisi Operasionalisasi	30
1. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	30
2. Biaya Jasa Audit	31
3. Spesialisasi Auditor	32
4. Masa Kerja Auditor	32
5. Jenis Opini Audit	33
C. Populasi dan Sampel	33
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Teknik Analisa Data	34
1. Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3. Pengujian Hipotesis	38
4. Analisis Regresi Berganda.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Obyek Penelitian	41
B. Hasil	42

1. Statistik Deskriptif	42
2. Uji Asumsi Klasik.	44
3. Pengujian Hipotesis	49
4. Analisa Regresi Berganda	54
C. Pembahasan	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 4.1. Pengambilan Sample Dengan Purpusive Sampling	41
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3. One Sample Kolmogorov Smirnov Test	46
Tabel 4.4. Multikolinearitas	47
Tabel 4.5. Uji Glejser.....	48
Tabel 4.6. Durbin Watson Test	49
Tabel 4.7. Hasil Koefisien Determinasi (R ²)	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Secara Simultan (Uji f).....	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Secara Parsial (Uji t).....	52
Tabel 4.10. Hasil Analisa Data	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Penelitian	27
Gambar 4.1. Gambar Scatterplot	47

