

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2021-2024**

**SKRIPSI**

*Disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana terapan pada  
Prodi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Vokasi  
Universitas Sali Al-Aitaam*



Diajukan oleh:  
Nur Hidayat  
NIM: 2262302016

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS SALI AL-AITAAM  
BANDUNG  
2026**

**LEMBAR PENGESAHAN  
SKRIPSI**

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2021-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nur Hidayat

NIM: 2262302016

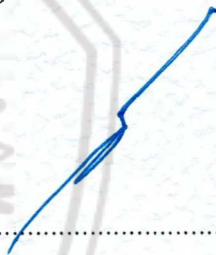
Telah disidangkan di depan dewan penguji

Pada tanggal: 23 Juli 2026

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Ketua Prodi: Dr. Sabar, S.E., M.Ak., Ak., CA., CFI.,  
CPA., ASEAN CPA

Penguji 1: Iis Rohayati, S.E., Ak., M.Ak.

  
.....  
  
.....

Bandung, 23 Juli 2026

Direktur Fakultas Vokasi

Universitas Sali Al-Aitaam



Dr. Dasep Heriansyah, SE., M.Si., Ak., CA., SAS., CPA., ASEAN CPA

NIDN: 0406087101

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana terapan pada Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Fakultas Vokasi, Universitas Sali Al-Aitaam adalah benar merupakan hasil karya penulis sendiri.

Adapun pengutipan-pengutipan yang penulis lakukan pada bagian-bagian tertentu dari hasil karya orang lain dalam penulisan skripsi ini, telah penulis cantumkan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan seluruh atau sebagian Skripsi ini bukan hasil karya penulis sendiri atau adanya plagiat dalam bagian tertentu, penulis bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Bandung, 14 Juli 2026

Penulis,



Nur Hidayat

NIM: 2262302016

Pembimbing,

Dwi Rahayu, S.E., M.Si.

NIDN: 0415089103

## ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh meningkatnya praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan sebagai upaya meminimalkan beban pajak secara legal, namun berpotensi mengurangi penerimaan negara. Mekanisme tata kelola perusahaan (*corporate governance*), khususnya komite audit dan kualitas audit, dipandang memiliki peran penting dalam meningkatkan pengawasan terhadap kebijakan perpajakan perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh komite audit dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 84 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS, yang didahului oleh pengujian asumsi klasik meliputi uji normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dengan nilai koefisien regresi sebesar -3,038 dan signifikansi 0,000. Kualitas audit juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* dengan koefisien regresi sebesar -0,340 dan signifikansi 0,008. Secara simultan, komite audit dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi uji F sebesar 0,000. Nilai *R Square* sebesar 0,572 menunjukkan bahwa kedua variabel mampu menjelaskan 57,2% variasi *tax avoidance*. Penelitian ini menyimpulkan bahwa penerapan komite audit yang efektif dan penggunaan auditor berkualitas tinggi mampu menekan praktik *tax avoidance*. Temuan ini memperkuat penerapan teori agensi dan teori tata kelola perusahaan dalam menjelaskan pentingnya mekanisme pengawasan internal dan eksternal.

**Kata Kunci:** Komite Audit, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Teori Agensi.

## **ABSTRACT**

*This study was motivated by the increasing concern over corporate tax avoidance practices, which are used to legally minimize tax liabilities but may reduce government tax revenue. Corporate governance mechanisms, particularly audit committees and audit quality, are considered essential in strengthening oversight of corporate tax policies and improving financial reporting quality. This study aims to examine the effect of audit committees and audit quality on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the annual financial statements of the sampled companies. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 84 firm-year observations. Data were analyzed using multiple linear regression with SPSS software. Prior to hypothesis testing, classical assumption tests, including normality, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity tests, were conducted to ensure the validity of the regression model. The findings indicate that the audit committee has a negative and significant effect on tax avoidance, with a regression coefficient of -3.038 and a significance value of 0.000. Audit quality also has a negative and significant effect on tax avoidance, with a regression coefficient of -0.340 and a significance value of 0.008. Simultaneously, audit committees and audit quality significantly influence tax avoidance, as indicated by an F-test significance value of 0.000. The Adjusted R Square value of 0.572 indicates that both independent variables explain 57.2% of the variation in tax avoidance. This study concludes that effective audit committees and high-quality external audits can reduce corporate tax avoidance practices. These findings reinforce the applicability of Agency Theory and Corporate Governance Theory in explaining the role of internal and external monitoring mechanisms in improving corporate tax compliance.*

**Keywords:** *Audit Committee, Audit Quality, Tax Avoidance, Corporate Governance, Agency Theory*

## KATA PENGANTAR

Rasa Syukur selalu saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi berjudul **“Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021–2024”** dapat diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Diploma Empat (D4) Akuntansi Perpajakan di Universitas Sali Al-Aitaam.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tingginya praktik *tax avoidance* di perusahaan, khususnya pada sektor properti dan real estate yang memiliki kompleksitas bisnis dan transaksi tinggi. Meskipun *tax avoidance* dilakukan secara legal, praktik ini berpotensi mengurangi penerimaan negara dan menimbulkan isu keadilan pajak. Oleh karena itu, diperlukan pengawasan yang efektif, baik melalui komite audit secara internal maupun kualitas audit secara eksternal, untuk membatasi perilaku oportunistik manajemen.

Selama proses penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. H. Sali Iskandar, MM (*alm*) selaku pendiri, perintis serta Pembina Yayasan Sali Al-Aitaam yang senantiasa memberikan motivasi kepada kami mahasiswa Unisal.
2. Ibu Fatimah Nurjannati Iskandar, S.E., M.Ak. selaku Rektor Universitas Sali Al-Aitaam, yang juga mengampu di mata kuliah akuntansi yang senantiasa memberikan banyak ilmu, arahan, dukungan yang dapat menjadi manfaat bagi penulis.
3. Bapak Dr. Dasep Heriansyah., S.E., M.Si., Ak., CA., SAS., CPA., ASEAN CPA. Selaku Direktur Fakultas Vokasi Universitas Sali Al – Aitaam.
4. Bapak Dr. Sabar., S.E., M.Ak., Ak., CA., CFI., CPA., ASEAN CPA. Selaku ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Sali Al – Aitaam.

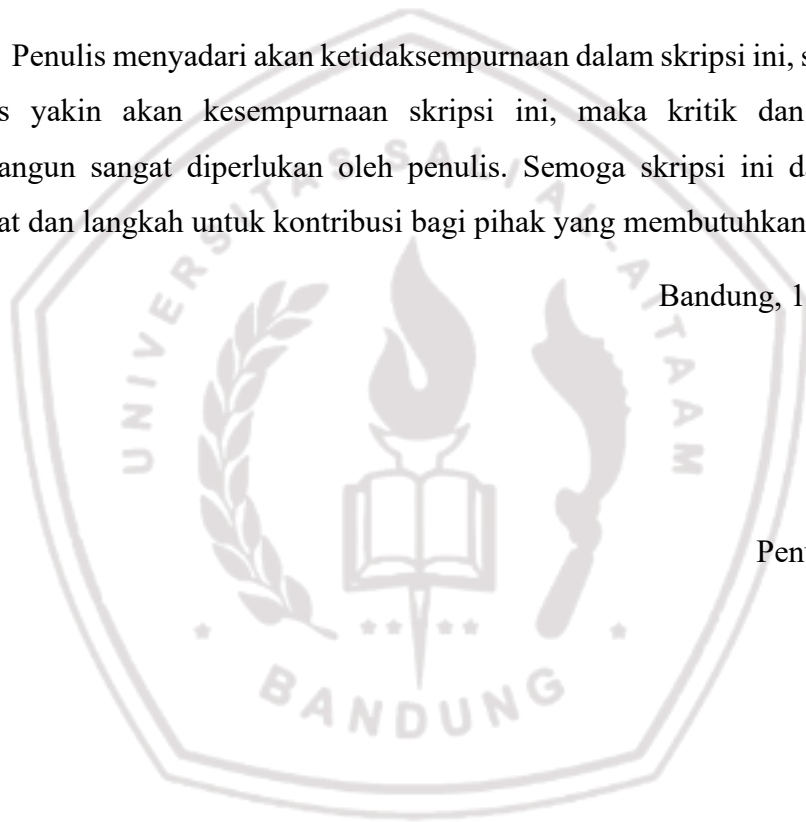
5. Ibu Dwi Rahayu, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan.
6. Seluruh Dosen Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Sali Al-Aitaam, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan selama masa perkuliahan.
7. Amih Martina Arofiana, istri tercinta yang senantiasa memberikan dukungan, doa, support. *Alhamdulillah jazaa killahu khoiro* atau izinnya sehingga Apih bisa melanjutkan kuliah, dan atas kesabarannya selama ini, bersama-sama kita membangun keluarga kecil dan menuntun putra-putri kita tetap istiqomah di dalam agama dan kelak berkumpul kembali di surga, *aamiin*.
8. Aa Damar Virendra Gema AR-Rauf, anak surganya Apih dan Amih. Terimakasih sudah mengajarkan tentang artinya menerima, sabar, dan ikhlas hingga Aa dipanggil terlebih dahulu, insya Allah kita semua kumpul lagi di surga, *aamiin*.
9. Kakak Diandra Amada Rusyda Fadilla, kehadiran Kakak Ara menjadi pengobat atas kehilangan Aa Damar, Kakak Ara menjadi penyemangat Apih dan Amih untuk tetap bisa melanjutkan setiap episode kehidupan.
10. Adik Diratama Arsyakhalif Mada Rasyid, anak ketiga Apih dan Amih yang baru lahir dan jadi pelengkap di keluarga kecil ini, alhamdulillah ya Dik Alif telah memberikan kehangatan baru, semoga menjadi anak yang sholeh dan dapat menjadi pejuang dalam agama, *aamiin*.
11. Untuk semua keluarga saya, Orangtua dan mertua terimakasih juga atas doa dan supportnya.
12. Keluarga besar ButterflyAct Group, Kang Harri, Teh Anggi, Kang Tedi, Pak CEO Teguh, para leader di HCR.ID, dan semua team HCR.ID, terimakasih sudah mengajarkan seni respon yang terbaik sampai saat ini. Terimakasih juga dukungannya hingga saya bisa kuliah sambil tetap berkarya di HCR.ID.

13. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Perpajakan, terimakasih juga setiap momen perkuliahan saling bekerja sama dengan baik dan tetap bertahan hingga kita lulus bareng ya, *aamiin*.
14. Untuk Kak Guruh, Kak Irfan, Kak Mirza dan tim serta CS dari BelajarRiset.id terimakasih sudah menjadi bagian dari penyusunan skripsi saya, terimakasih sudah memberikan bimbingan dari mulai diskusi judul serta arahan dan masukan dalam pembuatan skripsi.

Penulis menyadari akan ketidaksempurnaan dalam skripsi ini, sehingga agar penulis yakin akan kesempurnaan skripsi ini, maka kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan oleh penulis. Semoga skripsi ini dapat menjadi manfaat dan langkah untuk kontribusi bagi pihak yang membutuhkan.

Bandung, 14 Juli 2026

Penulis



## DAFTAR ISI

|                                                                           |      |
|---------------------------------------------------------------------------|------|
| JUDUL.....                                                                | i    |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                                   | ii   |
| PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....                                      | iii  |
| ABSTRAK .....                                                             | iv   |
| ABSTRACT .....                                                            | v    |
| KATA PENGANTAR.....                                                       | vi   |
| DAFTAR ISI .....                                                          | ix   |
| DAFTAR TABEL.....                                                         | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                       | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                     | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                                   | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                  | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                            | 14   |
| 1.3 Batasan Masalah.....                                                  | 16   |
| 1.4 Rumusan Masalah .....                                                 | 18   |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....                                                | 19   |
| 1.6 Manfaat Penelitian.....                                               | 19   |
| 1.6.1 Manfaat Teoritis.....                                               | 19   |
| 1.6.2 Manfaat Praktis.....                                                | 19   |
| BAB II KAJIAN TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....               | 21   |
| 2.1 Kajian Teori.....                                                     | 21   |
| 2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....                                   | 21   |
| 2.1.2 Teori Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance Theory)<br>..... | 22   |
| 2.1.3 Tax Avoidance .....                                                 | 23   |
| 2.1.3.1 Tax avoidance dalam perspektif teori .....                        | 24   |
| 2.1.3.2 Operasional tax avoidance .....                                   | 24   |
| 2.1.4 Komite Audit .....                                                  | 27   |
| 2.1.4.1 Komite audit dalam perspektif teori.....                          | 28   |

|         |                                                                                       |    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.4.2 | Operasional komite audit .....                                                        | 29 |
| 2.1.5   | Kualitas Audit.....                                                                   | 29 |
| 2.1.5.1 | Kualitas audit dalam perspektif teori .....                                           | 30 |
| 2.1.5.2 | Operasional kualitas audit.....                                                       | 30 |
| 2.1.6   | Hubungan Antarvariabel Dalam Penelitian.....                                          | 31 |
| 2.1.6.1 | Hubungan komite audit dan tax avoidance .....                                         | 31 |
| 2.1.6.2 | Hubungan kualitas audit dan tax avoidance.....                                        | 31 |
| 2.1.6.3 | Hubungan komite audit dan kualitas audit secara simultan terhadap tax avoidance ..... | 31 |
| 2.2     | Penelitian Sebelumnya Yang Relevan.....                                               | 32 |
| 2.2.1   | Tabel Martix Jurnal.....                                                              | 33 |
| 2.3     | Kerangka Berpikir .....                                                               | 44 |
| 2.4     | Hipotesis Penelitian.....                                                             | 45 |
| 2.4.1   | Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.....                                     | 45 |
| 2.4.2   | Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance .....                                  | 46 |
| 2.4.3   | Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Secara Simultan.....  | 47 |
| BAB III | .....                                                                                 | 48 |
| 3.1     | Metode Penelitian.....                                                                | 48 |
| 3.1.1   | Kontribusi Jenis Penelitian Terdahulu Yang Objektif Dan Empiris .....                 | 49 |
| 3.2     | Objek Penelitian .....                                                                | 50 |
| 3.3     | Tempat dan Waktu Penelitian.....                                                      | 50 |
| 3.4     | Desain Penelitian.....                                                                | 51 |
| 3.5     | Variabel dan Operasionalisasi Variabel .....                                          | 52 |
| 3.5.1   | Variabel Dependen .....                                                               | 52 |
| 3.5.2   | Variabel Independen .....                                                             | 53 |
| 3.6     | Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....                                          | 54 |
| 3.7     | Teknik Pengumpulan Data .....                                                         | 56 |
| 3.7.1   | Metode Pengumpulan Data .....                                                         | 56 |
| 3.7.2   | Jenis Data Kuantitatif dan Instrumen Penelitian .....                                 | 56 |

|                |                                                                                      |    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.8            | Transformasi Data .....                                                              | 57 |
| 3.9            | Uji Instrumen Penelitian.....                                                        | 57 |
| 3.10           | Teknik Analisis Data .....                                                           | 57 |
| 3.10.1         | Regresi Linier Berganda.....                                                         | 58 |
| 3.10.2         | Analisis Deskriptif.....                                                             | 58 |
| 3.10.3         | Uji Asumsi Klasik .....                                                              | 58 |
| 3.10.4         | Uji Hipotesis.....                                                                   | 60 |
| BAB IV         | .....                                                                                | 62 |
| 4.1            | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                 | 62 |
| 4.2            | Karakteristik Responden .....                                                        | 63 |
| 4.3            | Uji Kualitas Data.....                                                               | 64 |
| 4.3.1          | Analisis Statistik Deskriptif.....                                                   | 64 |
| 4.3.2          | Uji Asumsi Klasik .....                                                              | 66 |
| 4.3.3          | Analisis Regresi Linier Berganda.....                                                | 69 |
| 4.3.4          | Pengujian Hipotesis .....                                                            | 71 |
| 4.4            | Hasil Penelitian dan Pembahasan.....                                                 | 74 |
| 4.4.1          | Pengaruh komite audit (X1) terhadap tax avoidance (Y).....                           | 74 |
| 4.4.2          | Pengaruh kualitas audit (X2) Terhadap Tax Avoidance (Y)...                           | 77 |
| 4.4.3          | Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Secara Simultan..... | 78 |
| 4.4.4          | Implikasi Akademik .....                                                             | 79 |
| 4.4.5          | Implikasi Praktis.....                                                               | 79 |
| BAB V PENUTUP  | .....                                                                                | 81 |
| 5.1            | Kesimpulan.....                                                                      | 81 |
| 5.2            | Saran.....                                                                           | 84 |
| DAFTAR PUSTAKA | .....                                                                                | 87 |
| LAMPIRAN       | .....                                                                                | 94 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir.....      | 2  |
| Tabel 1.2 Contoh Laporan Keuangan Perusahaan Properti dan Real Estate..... | 5  |
| Tabel 1.3 Proksi Pengukuran Variabel.....                                  | 18 |
| Tabel 2.1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....                            | 25 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....                               | 52 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....                                   | 55 |
| Tabel 4.1 Data Perusahaan.....                                             | 64 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....                         | 65 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....                                        | 66 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                 | 67 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....                                      | 68 |
| Tabel 4.6 Persamaan Regresi Coefficients.....                              | 70 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....                             | 71 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji F ANOVA.....                                           | 72 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji t.....                                                 | 73 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir ..... | 2  |
| Gambar 1.2 Grafik Tren ETR Perusahaan Properti .....      | 5  |
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....                      | 45 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....             | 68 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Tabulasi Data Variabel Penelitian ..... | 94  |
| Lampiran 2. Model Regresi.....                      | 99  |
| Lampiran 3. Uji Asumsi Klasik.....                  | 99  |
| Lampiran 4. Uji Hipotesis .....                     | 101 |
| Lampiran 5. Biodata Penulis .....                   | 102 |

