

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini berjudul “PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk meraih gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi di Universitas Pelita Harapan, Karawaci.

Penulis menyadari penulisan tugas akhir ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai saat penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah setia memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini, yaitu kepada:

1. Bapak Niel Nielson, MA., Ph.D, sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., MM., CA., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan dan Dosen Pembimbing yang telah memberi bimbingan, dukungan, dan yang selalu mengingatkan untuk bekerja keras dan rajin untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih karena telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada saya.
3. Ibu Lina, SE., M.Si., Ak., CA sebagai penasehat akademik penulis selama perkuliahan di Universitas Pelita Harapan yang memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan.

4. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah mengajar dan membimbing penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
5. Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif.
6. Tommy, Pinawati, Gunawan, dan Della Natalia selaku keluarga yang penulis sangat sayangi. Terima kasih karena telah senantiasa mendoakan dan memotivasi penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Jennifer, Devia Pratiwi, dan Meiliska Yunawan selaku teman dekat penulis di kampus. Terima kasih karena telah memberikan penulis kehidupan perkuliahan yang sangat menyenangkan dan membantu penulis dalam menyusun tugas akhir ini.
8. Teman – teman yang termasuk di dalam *jogja bound* yaitu Jennifer, Devia, Meiliska, Hanny, Yolanda, Cindy, Elleta, Elga, Surya, Bryan, Gesswin, dan Ardy selaku teman *travelling* dan yang senantiasa membuat suasana kelas akun B menjadi hidup. Terima kasih telah memberikan dukungan, semangat serta membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
9. Teman – teman yang termasuk di dalam grup bimbingan penulis selaku teman seperjuangan dalam penyusunan tugas ahir ini.
10. Teman – teman SMA penulis yaitu Rissa, Afifah, Desinta, Sheren dan Sanders yang selalu menghibur penulis ditengah kepenatan ketika menyusun tugas akhir ini.
11. Ivy dan Christian Manan selaku sahabat yang memberikan motivasi dan doa bahwa penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

12. Kak Rahmi Ramadhanty selaku kakak yang selalu memberikan motivasi dan doa serta bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Mentee - mentee dari AKUN 2 yaitu Aldi, Jeremy, Nisia, Novi, Lia, Clarissa, dan Eun Joo terima kasih atas doa dan dukungannya kepada penulis.
14. Seluruh teman – teman yang pernah terlibat dengan penulis di dalam kepanitian untuk acara – acara kampus. Terima kasih telah membuat kehidupan perkuliahan penulis menjadi berwarna dan membantu penulis menjadi mahasiswa yang aktif.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir yang dibuat masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf atas kekurangan dan kesalahan dalam penulisan tugas akhir ini. Penulis juga sangat mengharapkan saran dan kritik untuk menyempurnakan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu dan bagi semua pihak yang membacanya. Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa memberkati semua orang yang telah membantu penulis.

Tangerang, 14 Desember 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

### TUGAS AKHIR

### PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

### PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

### PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Masalah Penelitian .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	5
1.6 Sistematika Pembahasan .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Teori dan Konsep Dasar .....	8
2.1.1 Audit .....	8
2.1.1.1 Karakteristik auditor .....	8
2.1.1.2 Risiko Audit .....	16
2.1.2 Pajak .....	18
2.1.2.1 Agresivitas Pajak .....	18
2.1.2.2 Pengertian Pajak .....	20
2.1.2.3 Perencanaan Pajak .....	22
2.2 Telaah Literatur .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran .....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	29
2.4.1 Pengaruh Karakteristik auditor terhadap Agresivitas Pajak .....	29

## BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Populasi, Sampel, Sumber Data .....	35
3.1.1 Populasi.....	35
3.1.2 Sampel.....	35
3.1.3 Sumber Data.....	36
3.2 Tehnik Pengumpulan Data.....	37
3.3 Model Empiris Penelitian.....	37
3.4 Definisi Variabel Operasional .....	41
3.4.1 Variabel Dependen – Agresivitas Pajak .....	41
3.4.2 Variabel Independen .....	43
3.4.2.1 Ukuran KAP (UKAP) .....	43
3.4.2.2 Spesialisasi Auditor (SPCL).....	44
3.4.2.3 Masa Penugasan Audit (KAPTEN).....	45
3.4.2.4 <i>Client Importance</i> (CISIZE).....	45
3.4.2.5 Kesiediaan Dan Keakuratan Pemberian Opini <i>Going Concern</i> (GAC).....	46
3.4.3 Variabel Kontrol .....	47
3.4.3.1 <i>Return on Asset</i> (ROA) .....	48
3.4.3.2 <i>Change in ROA</i> (CHROA) .....	48
3.4.3.3 Ukuran Perusahaan (SIZE).....	48
3.4.3.4 <i>Leverage</i> (LEV) .....	49
3.4.3.5 <i>Sales Growth</i> (SGR).....	49
3.4.3.6 Umur Perusahaan (AGE).....	50
3.4.3.7 <i>Loss</i> (LOSS) .....	50
3.4.3.8 <i>Lagged Going Concern Opinion</i> (LAGGCO) .....	50
3.4.3.9 <i>Discretionary Accruals</i> (DAC) .....	51
3.5 Metode Analisis Data .....	52
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2 Analisis Korelasi.....	52
3.5.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	53
3.5.3.1 Uji Normalitas .....	53
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas .....	54
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	54
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	55
3.5.4.1 Uji Pengaruh Simultan ( <i>F test</i> ) .....	55
3.5.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
3.5.4.3 Uji Pengaruh Parsial ( <i>t test</i> ).....	56
3.5.5 Uji Sensivitas.....	57

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.3 Analisis Korelasi.....	66
4.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	68
4.4.1 Uji Normalitas.....	68
4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	69
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.5 Uji Hipotesis.....	71
4.5.1 Uji Pengaruh Simultan ( <i>F test</i> ).....	72
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72
4.5.3 Uji Pengaruh Parsial ( <i>t test</i> ).....	73
4.6 Uji Sensitivitas.....	77
4.7 Pembahasan.....	79
4.7.1 Karakteristik Auditor berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak.....	79

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	85
5.3 Saran Penelitian.....	86

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

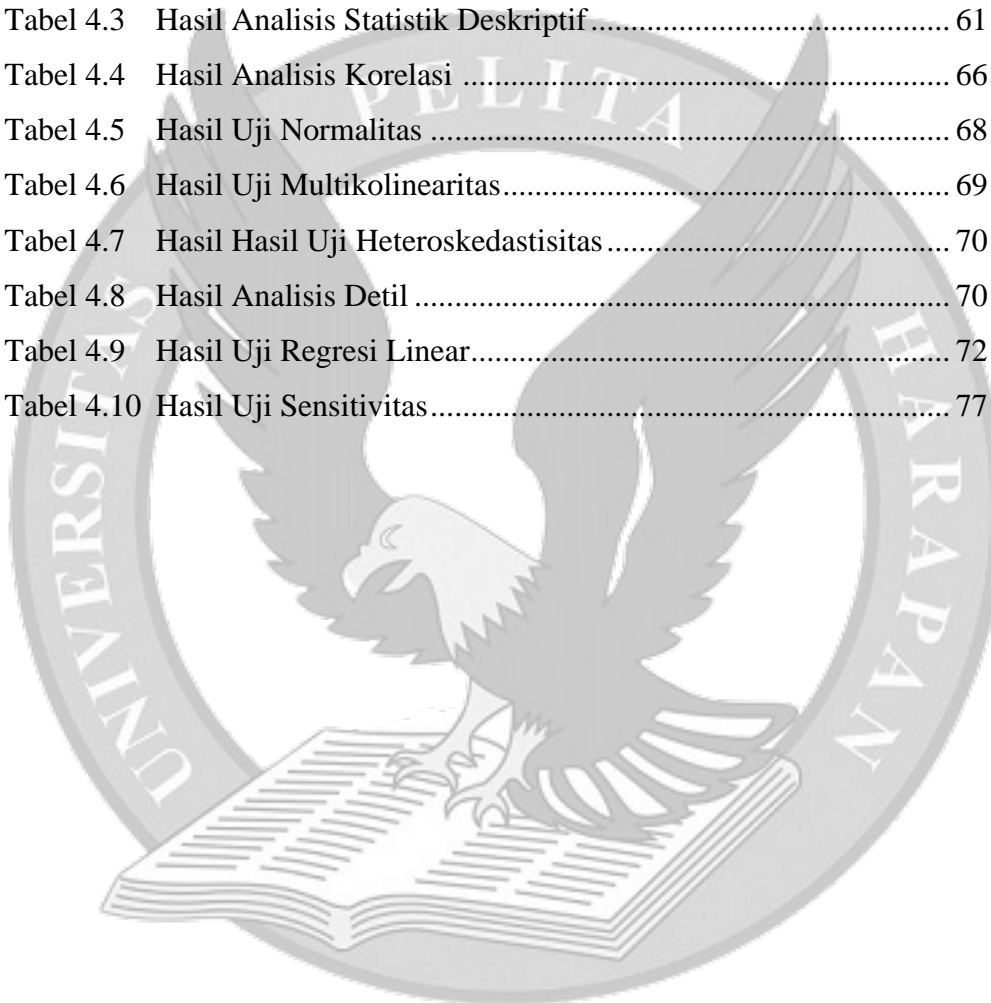
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 29



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Variabel Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1	Prosedur Pengambilan Sampel.....	59
Tabel 4.2	Sampel Perusahaan beserta Jenis Sektor Usaha.....	60
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4.4	Hasil Analisis Korelasi .....	66
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas .....	68
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4.7	Hasil Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	70
Tabel 4.8	Hasil Analisis Detil .....	70
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linear.....	72
Tabel 4.10	Hasil Uji Sensitivitas.....	77





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Penelitian

Lampiran B Hasil Pengolahan Data STATA

