

ABSTRAK

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi S-1 Akuntansi

2025

Maratun Soleha

121.2021.018

Pengaruh Fee Audit Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Dewan Direksi Perempuan Sebagai Variabel Moderasi Serta Tinjauannya Dari Sudut Pandang Islam (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024)

148 + xiv halaman, 22 tabel, 4 gambar, dan 11 lampiran

Uraian Abstrak

Tax avoidance adalah metode untuk menghindari pajak yang dilakukan secara sah dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan peraturan pajak. Perusahaan melakukan *tax avoidance* untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah pada peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh fee audit dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*, serta menguji apakah dewan direksi perempuan mampu memoderasi hubungan tersebut. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausalitas. Teknik pengumpulan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria adalah sebanyak 20 perusahaan pertambangan. Data penelitian ini di analisis menggunakan analisis regresi linear berganda dan *moderate regression analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, kualitas audit dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Serta dewan direksi perempuan sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi pengaruh fee audit dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Dalam perspektif Islam variabel fee audit, kualitas audit, *tax avoidance*, dan dewan direksi perempuan telah sejalan dengan prinsip-prinsip syariat islam dan sesuai pedoman yang terkandung dalam Al-Quran, Hadits, dan kaidah-kaidah fiqih.

Kata kunci: Fee Audit, Kualitas Audit, *Tax Avoidance*, Dewan Direksi Perempuan

ABSTRACT

Faculty of Economics and Business

Bachelor of Accounting Study Program

2025

Maratun Soleha

121.2021.018

The Influence of Audit Fees And Audit Quality On Tax Avoidance With Female Board of Directors As a Moderating Variable and Its Review from an Islamic Perspective (Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2024 Period)

148 + xiv pages, 22 tables, 4 figures, and 11 appendices

Abstract Description

Tax avoidance is a method to avoid taxes that is carried out legally and safely for taxpayers because it does not conflict with tax regulations. The company carries out tax avoidance to minimize the tax burden by exploiting loopholes in tax regulations. This study aims to determine the effect of audit fees and audit quality on tax avoidance, and to test whether female board of directors are able to moderate the relationship. This study was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 period. This study uses a quantitative method with a causality approach. The sample collection technique in this study uses purposive sampling. The number of companies that meet the criteria is 20 mining companies. The research data was analyzed using multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA). The results of this study indicate that audit fees have a negative effect on tax avoidance, audit quality and profitability has no effect on tax avoidance, and firm size have a positive effect on tax avoidance. And the female board of directors as a moderating variable is not able to moderate the influence of audit fees and audit quality on tax avoidance. In the Islamic perspective, the variables of audit fees, audit quality, tax avoidance, and the female board of directors has been in line with the principles of Islamic law and in accordance with the guidelines contained in the Al-Quran, Hadith, and the rules of Islamic jurisprudence.

Keywords: Audit Fee, Audit Quality, Tax Avoidance, Female Board of Directors