

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the impact of tax avoidance on audit fees in companies.

This study uses 40 samples from 8 food and beverages sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2013 to 2017 with a purposive sampling method. The independent variable in this study is tax avoidance, proxied by CETR (Cash Effective Tax Rate) which is the result of the payment of corporate income tax divided by the profit before tax in the company's income statement. The dependent variable in this study is the audit fee represented by the professional fee account in the Notes to Financial Statements. Hypothesis testing is done with simple linear regression.

The results showed that tax avoidance carried out by the company affected the audit fees.

Keywords: tax avoidance, audit fees, professional fee, IDX

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris apakah penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan berpengaruh terhadap biaya audit.

Penelitian ini menggunakan 40 sampel dari 8 perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013 sampai 2017 dengan pengambilan sampel *purposive sampling*. Variabel independen pada penelitian ini yaitu penghindaran pajak, diproksikan dengan CETR (*Cash Effective Tax Rate*) yang merupakan hasil dari pembayaran pajak penghasilan badan dibagi dengan akun laba sebelum pajak pada laporan laba rugi perusahaan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah biaya audit yang diwakili dengan akun *professional fee* yang ada pada Catatan Atas Laporan Keuangan. Uji hipotesis dilakukan dengan regresi linear sederhana.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan berpengaruh terhadap biaya audit.

Kata kunci : penghindaran pajak, biaya audit, BEI