

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, KUALITAS KAP, DAN  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP WAKTU  
PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021**

Oleh:  
**Nama: Yulianty**  
**NIM : 34180370**

Skripsi  
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**  
**JAKARTA**  
**Maret 2023**



## PENGESAHAN

# **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, KUALITAS KAP, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP WAKTU PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021**

**Diajukan Oleh**

**Nama: Yulianty**

**NIM : 34180370**

**Jakarta, 12 April 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

© Hak cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

# **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, KUALITAS KAP, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP WAKTU PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021**

**Diajukan Oleh**

**Nama: Yulianty**

**NIM : 34180370**

**Jakarta, 12 April 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Yulianty / 34180370 / 2023 / Pengaruh Penghindaran Pajak, Kualitas KAP, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021 / Amelia Sandra, S.E., M.Si. Ak., M.Ak.

Adanya fenomena dalam waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan yang telat atau lalai dalam melaporkan laporan keuangan tahunannya. Perusahaan di Indonesia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia diwajibkan menyampaikan laporan keuangan tahunan yang sudah diaudit ke OJK paling lambat pada akhir bulan keempat, jika terlambat akan dikenakan sanksi administrasi. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak, kualitas KAP, dan kepemilikan manajerial terhadap waktu pengumuman laporan keuangan tahunan.

Dalam penelitian ini didasari 3 (tiga) teori, yaitu teori sinyal, teori kepatuhan, dan teori keagenan. Teori sinyal berakar dari teori akuntansi pragmatik yang memusatkan perhatiannya kepada pengaruh informasi terhadap perubahan perilaku pemakai informasi. Teori kepatuhan menjelaskan suatu kondisi dimana seseorang taat terhadap perintah atau aturan yang diberikan. Teori keagenan merupakan hubungan antara dua pihak yaitu prinsipal dan agen, dimana didalamnya mungkin terjadi konflik kepentingan dan kesenjangan informasi antara kedua belah pihak.

Objek dan populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdapat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2021. Pengambilan sampel menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Diperoleh 12 perusahaan sehingga untuk 4 tahun pengamatan didapatkan 48 sampel. Data pengamatan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Analisis data menggunakan metode kuantitatif, terdiri dari uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji hipotesis.

Seluruh data penelitian lolos uji kesamaan koefisien dan uji asumsi klasik. Hasil analisis statistik deskriptif memperlihatkan nilai rata-rata sebesar 97 hari, maka perusahaan dalam sampel dapat dikatakan secara rata-rata tidak terlambat dalam melaporkan laporan keuangan tahunan perusahaan. Hasil pengujian statistik F sebesar 0,009 lebih kecil dari 0,05. Hasil pengujian statistik t menunjukkan nilai signifikansi penghindaran pajak sebesar 0,0165 lebih kecil dari 0,05 dengan nilai koefisien 50,596, nilai signifikansi kualitas KAP sebesar 0,025 lebih kecil dari 0,05 dengan nilai koefisien - 12,383, nilai signifikansi kepemilikan manajerial 0,1575 lebih besar dari 0,05 dengan nilai koefisien 26,533. Hasil uji koefisien determinasi sebesar 17,7%.

Hasil penelitian menyimpulkan variabel kualitas KAP berpengaruh terhadap lamanya waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan, sedangkan variabel penghindaran pajak dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap lamanya waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan.

Kata kunci: waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan, penghindaran pajak, kualitas KAP, kepemilikan manajerial

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Yulianty / 34180370 / 2023 / The Effect of Tax Avoidance, Public Accountant Quality, and Managerial Ownership on the Timeliness of Annual Financial Statement Announcement in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021 / Amelia Sandra, S.E., M.Si. Ak., M.Ak.

There is a phenomenon in the timing of the announcement of the company's annual financial statements that is late or negligent in reporting its annual financial statements. Companies in Indonesia listed on the Indonesia Stock Exchange are required to submit audited annual financial statements to the Financial Services Authority no later than the end of the fourth month, if they are late, they will be subject to administrative sanctions. The purpose of this study is to determine the effect of tax avoidance, public accountant quality, and managerial ownership on the timeliness of the announcement of annual financial statements.

This study is based on 3 (three) theories, namely signal theory, compliance theory, and agency theory. Signal theory has its roots in pragmatic accounting theory that focuses its attention on the influence of information on changes in the behavior of information users. Obedience theory describes a condition by which a person obeys a given command or rule. Agency theory is a relationship between two parties, namely the principal and the agent, in which there may be conflicts of interest and information gaps between the two parties.

The object and population of this research is a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. Non-probability technique is the technique used for sampling with the purposive sampling method. They were 12 companies so that for 4 years of observation, 48 samples were obtained. Observational data is secondary data obtained from the company's financial statements. The analysis technique used is the quantitative methods, consisting of descriptive statistical tests, coefficient similarity (pooling data) tests, classical assumption tests, multiple regression analysis, and hypothesis tests.

All research data passed the coefficient similarity test and the classical assumption test. The results of the descriptive statistical analysis show an average value of 97 days, so the companies in the sample can be said to be on average not late in reporting the company's annual financial statements. The statistical test result F of 0.009 is less than 0.05. The results of statistical tests t show a tax avoidance significance value of 0.0165 smaller than 0.05 with a coefficient value of 50.596, the public accountant quality significance value of 0.025 smaller than 0.05 with a coefficient value - 12.383, a managerial ownership significance value of 0.1575 greater than 0.05 with a coefficient value of 26.533. The result of the coefficient of determination test was 17.7%.

The results of the study concluded that the public accountant quality variable affects the length of time for the announcement of the company's annual financial statements, while the variables of tax avoidance and managerial ownership do not affect the length of time for the announcement of the company's annual financial statements.

**Keywords:** timeliness of announcement of the company's annual financial statements, tax avoidance, public accountant quality, managerial ownership





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis hanturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan kesempatan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Penghindaran Pajak, Kualitas KAP, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021” dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie jurusan akuntansi, untuk memperoleh gelar sarjana.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang terlibat memberikan bimbingan, bantuan, dukungan, doa, dan semangat bagi penulis secara langsung maupun tidak langsung, hingga akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M.Ak., selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing, menyemangati, meyakini, dan mengingatkan penulis bahwa skripsi ini bisa dan agar terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen yang telah memberikan banyak ilmu selama penulis berkuliah dan seluruh karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang banyak memberikan bantuan selama penulis berkuliah.
3. Kedua orang tua dan keluarga besar penulis yang tidak henti-hentinya mendukung, memberikan semangat, dan menyayangi penulis selama ini serta mendoakan penulis agar dapat menjadi anak yang baik dan membanggakan keluarga. Semoga panjang umur, sehat, dan bahagia selalu.
4. Jery Andrian, Jerryanto Jhonny, Jefriyanto, dan Tonny Setiawan selaku adik-adik penulis, yang selalu menyemangati serta menjadi salah satu alasan kebahagiaan penulis,





semoga sukses, selalu sayang satu sama lain, dan juga manjadi anak yang berbakti kepada orangtua.

5. Teman-teman seperjuangan kuliah penulis selama proses penyusunan skripsi: Jessica Chrysilla, Chintya Laurensia, Yemima Theresia, dan Nursyamsi, yang mengingatkan, memberikan semangat dan meluangkan waktunya untuk membantu, dan selalu mengingatkan mengenai perkembangan skripsi hingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.

6. Teman-teman penulis dari Sekolah Dasar dan SMP: Charles Edric dan keluarga, Juni Ariandini, dan Maria Agustina, yang telah mendoakan dan menyemangati penulis dalam mengerjakan skripsi dan juga menjalani hari-harinya. Semangat yang sedang/akan menulis skripsi, jangan sungkan untuk cerita ya mengenai apapun.

7. Seluruh pihak-pihak lain yang terlibat dan ikut andil baik secara langsung dan tidak langsung sejak awal penulis berkuliah hingga akhirnya bisa menyelesaikan skripsi ini, yang nama-namanya tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Tuhan membalas kebaikan-kebaikan kalian.

8. Terakhir, untuk diri saya sendiri, seorang Yulianty, yang telah berjuang dengan baik untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan dengan segala rintangan yang ada. Terima kasih sudah selalu bertahan dan bersemangat selama ini.

Penulis menyadari dalam proses menyusun skripsi ini, masih banyak kekurangan dan kurang sempurna, oleh karena itu penulis terbuka atas kritik dan saran bagi penulis yang dapat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, dan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Maret 2023

Yulianty

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Identifikasi Masalah.....</b>	<b>10</b>
<b>C. Batasan Masalah .....</b>	<b>10</b>
<b>D. Batasan Penelitian.....</b>	<b>11</b>
<b>E. Rumusan Masalah.....</b>	<b>11</b>
<b>F. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>12</b>
<b>G. Manfaat Penelitian .....</b>	<b>12</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
<b>A. Landasan Teoritis.....</b>	<b>14</b>
1. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	14
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	15
3. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	18
4. Waktu Pengumuman Laporan Keuangan.....	21
5. Penghindaran Pajak .....	23
6. Kualitas Kantor Akuntan Publik (KAP).....	26
7. Kepemilikan Manajerial .....	27
<b>B. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>33</b>
<b>C. Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>41</b>
1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan.....	41
2. Pengaruh Kualitas KAP terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan .....	42







3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan .....	43
D.	Hipotesis .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>47</b>
A.	Objek Penelitian.....	47
B.	Desain Penelitian .....	48
C.	Variabel Penelitian.....	50
1	Variabel Dependen.....	50
2	Variabel Independen .....	51
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	55
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	55
F.	Teknik Analisis Data .....	58
1	Analisis Statistik Deskriptif .....	58
2	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ) .....	58
3	Uji Asumsi Klasik .....	60
4	Analisis Regresi Berganda .....	62
5	Uji Hipotesis.....	63
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>66</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	66
B.	Analisis Deskriptif .....	67
C.	Hasil Penelitian .....	71
1	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ).....	71
2	Uji Asumsi Klasik .....	72
3	Analisis Regresi Berganda .....	76
4	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	77
5	Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	78
6	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	79
D.	Pembahasan.....	80
1	Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan .....	80
2	Pengaruh Kualitas KAP terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan .....	82
3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan.....	84

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan IBI KKG. Tidak diperbolehkan untuk disebarluaskan atau diunggah ulang tanpa izin IBI KKG.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBI KKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.



<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>85</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>85</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>85</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>92</b>

**© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	54
Tabel 3.2 Tabel Pengambilan Sampel .....	57
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman .....	67
Tabel 4.2 Deskriptif Variabel .....	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ).....	71
Tabel 4.4 Uji Normalitas .....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	76
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....	78
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	80



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>45</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 – Daftar Perusahaan Sampel .....	92
LAMPIRAN 2 – Data Olahan .....	93
LAMPIRAN 3 – <i>Output Uji SPSS</i> .....	106

 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Hak Cipta Dilindungi IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.