

**ANALISIS PENGARUH TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK,
FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016—2018**

Oleh:

Nama : Desi Ikaputri

NIM : 33160296

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2020

Hak cipta milik IBI KKG (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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK,
FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT REPORT LAG
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016—2018**

Diajukan Oleh

Nama : Desi Ikaputri

NIM : 33160296

Jakarta, 12 Maret 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

© 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.





ABSTRAK

Desi Kaputri / 33160296 / 2020 / Analisis Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan secepat mungkin kepada publik masih menjadi masalah bagi beberapa perusahaan publik di Indonesia pada setiap tahunnya. Publikasi laporan keuangan dapat tergantung pada waktu yang dibutuhkan dalam proses penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor independen terhadap laporan keuangan suatu perusahaan sehingga dapat menyebabkan terjadinya *audit report lag*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat penghindaran pajak, *financial distress*, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit report lag*.

Audit report lag merupakan perbedaan waktu antara tanggal tutup buku dengan tanggal publikasi laporan keuangan audit yang mengindikasikan lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan prosedur auditnya. Penelitian ini menggunakan teori sinyal dan teori agensi. Teori sinyal menggambarkan bahwa perusahaan memberikan informasi sebagai sinyal kepada para pengguna informasi yang kemudian akan direspon langsung oleh pasar sebagai sinyal baik atau sinyal buruk. Teori agensi menggambarkan hubungan antara *principal* dan *agent* yang memiliki perbedaan kepentingan.

Obyek penelitian ini merupakan laporan keuangan audit perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari *www.idx.co.id*. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh meliputi 64 perusahaan setiap tahun sehingga terdapat 192 data sampel. Teknik analisis data yang dilakukan adalah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik, dan uji hipotesis secara keseluruhan dengan menggunakan bantuan SPSS *Statistics 22*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data telah lolos uji *pooling* dan uji asumsi klasik. Hasil uji F dengan tingkat $\alpha=5\%$ menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,000 dan uji hipotesis menunjukkan nilai signifikansi (Sig/2) untuk variabel tingkat penghindaran pajak=0,467, *financial distress*=0,012, ukuran perusahaan=0,000, dan *audit tenure*=0,160.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa *financial distress* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag* dan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Di sisi lain, tidak terdapat cukup bukti bahwa tingkat penghindaran pajak dan *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: *Audit Report Lag*, Tingkat Penghindaran Pajak, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*



ABSTRACT

Desi Ikaputri / 33160296 / 2020 / Analysis of The Impact of Tax Avoidance Rates, Financial Distress, Company Size, and Audit Tenure on Audit Report Lag in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2016-2018 / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The responsibility to submit financial statements as soon as possible to the public is still a problem for several go public companies in Indonesia on every year. The publication of financial statements can depend on the time required in the process of completing audit conducted by an independent auditor on a company's financial statements that can cause audit report lag. This study aims to determine the effect of tax avoidance rates, financial distress, company size, and audit tenure on audit report lag.

Audit report lag is the time difference from company's book closing date to the date of publication audited financial statements that indicates the length of time that required by auditor to complete the audit procedures. The signalling theory and agency theory are the theories that underlying this study. Signalling theory describes that a company giving information as a signal to users, then will be responded directly by the market as a good news or bad news. Agency theory describes the relationship between principal and agent that have different interests.

The objects of this research is an audited financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The data used in this research is secondary data that obtained from www.idx.co.id. The sampling technique used was non probability sampling with purposive sampling method. Samples include 64 companies every year so the total samples in this research are 192 samples data. The data analysis technique used was descriptive statistical analysis, the coefficient similarity test (pooling), classical assumption test, and overall hypothesis test by using SPSS Statistics 22.

The results of the research indicates that all data have passed the pooling test and classical assumption test. The F test results with the level of $\alpha=5\%$ showed a significance value of 0,000 and hypothesis test showed a significance value (Sig/2) for variable tax avoidance rates = 0,467, financial distress = 0,012, company size = 0,000, and audit tenure = 0,160.

Based on the results of data analysis, the conclusion of this study are that there is a sufficient evidence that financial distress tends to positively affects audit report lag and company size tends to negatively affects audit report lag. On the other hand, there is not enough evidence that tax avoidance rates and audit tenure affect audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Tax Avoidance Rates, Financial Distress, Company Size, Audit Tenure

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, rahmat, dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang diharapkan. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih secara khusus kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, pikiran, saran serta kritik yang membantu dan membimbing penulis selama proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengetahuannya kepada penulis selama proses perkuliahan.
3. Staf perpustakaan dan seluruh karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Papa, Mama, Dwi, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, bantuan serta doa yang tulus.
5. Farhan Ramadhan terkasih yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
6. Kezia, Sally, Viony, Upi, Monica, Jeje, dan Ani selaku teman-teman kuliah penulis yang telah memberikan semangat, bantuan, dan hiburan selama perkuliahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.





7. Melania, Caesania, Devia, dan Talitha selaku teman-teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama proses penulisan skripsi ini.

8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan secara satu per satu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat maupun tata bahasanya yang disebabkan oleh keterbatasan waktu, pengetahuan, dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kata-kata yang kurang berkenan, dan dengan tangan terbuka akan menerima segala kritik serta saran yang membangun dari para pembaca.

Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat dengan mudah dipahami dan bermanfaat bagi semua pihak yang terkait serta dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Maret 2020

Desi Ikaputri

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	13
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
3. Laporan Keuangan	19
4. Auditing	24
5. Perpajakan	26





6.	<i>Audit Report Lag</i>	29
7.	Tingkat Penghindaran Pajak	30
8.	<i>Financial Distress</i>	33
9.	Ukuran Perusahaan	37
10.	<i>Audit Tenure</i>	38
B.	Penelitian Terdahulu	40
C.	Kerangka Pemikiran	45
1.	Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	46
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
4.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	48
D.	Hipotesis	50
BAB III	51
METODE PENELITIAN	51
A.	Obyek Penelitian.....	51
B.	Disain Penelitian	52
C.	Variabel Penelitian.....	54
1.	Variabel Dependen	54
2.	Variabel Independen	54
D.	Teknik Pengumpulan Data	58
E.	Teknik Pengambilan Sampel	58
F.	Teknik Analisis Data	59
1.	Statistik Deskriptif	60
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	60
3.	Uji Asumsi Klasik	62
4.	Uji Hipotesis	65

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



BAB IV.....	68
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	68
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	68
B. Analisis Deskriptif.....	69
C. Hasil Penelitian.....	72
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	72
2. Uji Asumsi Klasik.....	73
3. Uji Hipotesis.....	76
D. Pembahasan.....	79
1. Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	83
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	84
BAB V.....	87
SIMPULAN DAN SARAN.....	87
A. Simpulan.....	87
B. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN 1.....	98
LAMPIRAN 2.....	100
LAMPIRAN 3.....	140

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

C	Hakipta		
	<p>1. Diarhang 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.</p> <p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Hakipta</p> <p>Hakipta Individu</p> <p>Hakipta Kolektif</p>	<p>BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</p>
		Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	40
		Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian	57
		Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	59
		Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
		Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	72
		Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik.....	73
		Tabel 4.4 Ikhtisar Hasil Uji Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	50

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 SAMPEL PERUSAHAAN.....	98
LAMPIRAN 2 DATA PERHITUNGAN VARIABEL PENELITIAN	100
A. Data Input SPSS	100
B. Data Perhitungan <i>Audit Report Lag</i>	105
C. Data Perhitungan Penghindaran Pajak	107
1. Data Perhitungan Penghindaran Pajak Tahun 2016	107
2. Data Perhitungan Penghindaran Pajak Tahun 2017	109
3. Data Perhitungan Penghindaran Pajak Tahun 2018	111
D. Data Perhitungan <i>Financial Distress</i>	113
1. Data Perhitungan <i>Financial Distress</i> Tahun 2016	113
2. Data Perhitungan <i>Financial Distress</i> Tahun 2017	119
3. Data Perhitungan <i>Financial Distress</i> Tahun 2018	125
E. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan	131
F. Data Perhitungan <i>Audit Tenure</i>	133
LAMPIRAN 3 HASIL OUTPUT SPSS.....	140

© Hakiptanilik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.