



***TAX AVOIDANCE DAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA:
TIPE AUDITOR INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI***

SKRIPSI

**THERESIA CIKA TANTI OCTA PARAMITA CLARA
1810112013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



***TAX AVOIDANCE DAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA:
TIPE AUDITOR INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI***

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**THERESIA CIKA TANTI OCTA PARAMITA CLARA
1810112013**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara

NIM : 1810112013

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 5 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai citivas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara
NIM : 1810112013
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

***Tax Avoidance Dan Audit Report Lag Di Indonesia: Tipe Auditor Independen
Sebagai Variabel Moderasi***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemiliki hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 5 Januari 2022
Yang menyatakan,



(Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara)

SKRIPSI

TAX AVOIDANCE DAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA: TIPE AUDITOR INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

THERESIA CIKA TANTI OCTA PARAMITA CLARA 1810112013

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2022

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

Ketua Penguji



Shinta Widayastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA

Penguji 1



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA,

CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Januari 2022

Tax Avoidance And Audit Report Lag In Indonesia: The Moderating Effect Of Auditor Type

By Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of *tax avoidance* on *audit report lag* with *auditor type* as a moderating variable in manufacturing companies in the goods and consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of financial statement or company annual report. The sample in this study were 54 manufacturing and consumer goods companies. The data analysis technique in this study used a regression model selection test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) *tax avoidance* has no significant effect on *audit report lag*, (2) *the type of independent auditor* does not strengthen the relationship between *tax avoidance* and *audit report lag*, and the control variables are (3) *profitability* has a significant effect on *audit report lag*, (4) *leverage* has no significant effect on *audit report lag*, and (5) *firm size* has no significant effect on *audit report lag*.

Keywords: *Tax Avoidance, Auditor Type, Profitability, Leverage, Company Size and Audit Report Lag.*

***Tax Avoidance Dan Audit Report Lag Di Indonesia: Tipe Auditor Independen
Sebagai Variabel Moderasi***

Oleh Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* terhadap *audit report lag* dengan tipe auditor independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan atau laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 54 perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) *tax avoidance* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (2) tipe auditor independen tidak memperkuat hubungan *tax avoidance* terhadap *audit report lag* dan variabel kontrol yaitu (3) *profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (4) *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, serta (5) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Tipe Auditor, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Report Lag*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA

**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Rabu, tanggal 12, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara
NIM : 1810112013
Program : Akuntansi S.1/Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : **TAX AVOIDANCE DAN AUDIT REPORT LAG DI INDONESIA: TIPE AUDITOR INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Penguji I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini secara tepat waktu. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Januari 2022 dengan judul “*Tax Avoidance dan Audit Report Lag di Indonesia: Tipe Auditor Independen sebagai Variabel Moderasi*”. Penulis menyadari banyaknya hambatan dari berbagai aspek selama proses penyusunan, namun berkat dukungan dan arahan dari berbagai pihak setiap kendala yang dihadapi dapat teratasi. Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah dalam memberikan arahan, bantuan, serta saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Oper Siagian dan Ibu Tuti Siti Naibaho (Alm.) serta abang saya yaitu Elvan Juniarto yang tak pernah lelah memberikan semangat dan doa kepada penulis. Tak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Qanitah, Rifqa, Sheren, Yolana, Fania, Nandini, Rizka, Tasya serta teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dan bantuannya dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi kita semua dalam rangka menambah ilmu dan memperluas wawasan.

Jakarta, 5 Januari 2022



Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Penelitian	6
I.4.1 Manfaat Teoritis	6
I.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	8
II.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	8
II.1.2 Auditing.....	9
II.1.2.1 Definisi <i>Auditing</i>	9
II.1.2.2 Tujuan <i>Auditing</i>	9
II.1.2.3 Standar <i>Auditing</i>	11
II.1.3 Audit Report Lag.....	12
II.1.3.1 Definisi <i>Audit Report Lag</i>	13
II.1.3.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	13
II.1.4 Tax Avoidance	14
II.1.5 Tipe Auditor Independen	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
II.3 Model Penelitian.....	24
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	25
II.4.1 Tax Avoidance dan Audit Report Lag	25
II.4.2 <i>Tax Avoidance</i> , Tipe Auditor dan <i>Audit Report Lag</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN	25
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
III.2 Populasi dan Sampel	328
III.2.1 Populasi.....	32
III.2.2 Sampel	33

III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
III.3.1 Jenis Data.....	33
III.3.2 Sumber Data	30
III.4 Teknik Analisis Data.....	30
III.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	30
III.4.2 Regresi Data Panel.....	30
III.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
III.4.3.1 Uji Normalitas.....	36
III.4.3.2 Uji Multikolinieritas	36
III.4.3.3 Uji Heterokedastisitas	37
III.4.3.4 Uji Autokorelasi.....	37
III.4.4 Uji Hipotesis	34
III.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	38
III.4.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	38
III.4.5 Model Regresi.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
IV.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	40
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	41
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	42
IV.3.1 Uji Statistik Deskriptif.....	42
IV.3.2 Uji Penentuan Model Analisis Data Panel	45
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	42
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel	43
IV.3.5 Uji Hipotesis	44
IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	49
IV.3.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	49
IV.4 Pembahasan.....	52
IV.4.1 <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Audit Report Lag</i>	52
IV.4.2 <i>Tax Avoidance</i> , Tipe Auditor dan <i>Audit Report Lag</i>	54
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	50
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	52
V.1 Simpulan.....	52
V.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	58
RIWAYAT HIDUP	61
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 2.	Kriteria Sampel	50
Tabel 3.	Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.	Hasil Uji Chow Model 1	53
Tabel 5.	Hasil Uji Chow Model 2	53
Tabel 6.	Hasil Uji LM Model 1	55
Tabel 7.	Hasil Uji LM Model 2	55
Tabel 8.	Hasil Uji Hausman Model 1	55
Tabel 9.	Hasil Uji Hausman Model 2	55
Tabel 10.	Hasil Regresi Data Panel 1	57
Tabel 11.	Hasil Regresi Data Panel 2	57
Tabel 12.	Koefisien Determinasi (R^2) Model 1	58
Tabel 13.	Koefisien Determinasi (R^2) Model 2	58
Tabel 14.	Hasil Uji F Model 1	59
Tabel 15.	Hasil Uji F Model 2	59
Tabel 16.	Hasil Uji t Model 1	60
Tabel 17.	Hasil Uji t Model 2	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Model Penelitian	24
-----------	---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel)
- Lampiran 2. Data *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3. Data *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4. Data Tipe Auditor Independen Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5. Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 6. Data *Leverage* Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 7. Data Ukuran Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 8. Rincian Data Sebelum *Winsorized*
- Lampiran 9. Rincian Data Setelah *Winsorized*
- Lampiran 10. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 11. Pengujian Model
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 14. Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 15. Tabel Distribusi T
- Lampiran 16. Hasil Turnitin