

**PENGARUH TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DENGAN KOMISARIS INDEPEDEN SEBAGAI VARIBEL
MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

***THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE LEVEL AND COMPANY
SIZE ON AUDIT REPORT LAG WITH INDEPENDENT
COMMISSIONERS AS A MODERATING VARIABLE***

***(Study on Property and Real Estate Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2023)***

Oleh

Endah Sulastri

2020420029

SKRIPSI



PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Endah Sulastrri

NIM : 2020420029

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **“Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi”** yang dibimbing oleh Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun menyalin dari hasil karya orang lain. Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 7 Februari 2025



Official stamp of Universitas Prima Persada (UPP) with a handwritten signature over it. The stamp includes the text 'UNIVERSITAS PRIMA PERSADA' and 'KAMPUS'.

Endah Sulastrri

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Endah Sulastri

NIM : 2020420029

Jurusan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan di hadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, 7 Februari 2025

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing



(Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M.)



(Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.)

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)**

***THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT
LAG WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATING VARIABLE***

***(Study on Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the Period 2021-2023)***

Oleh

Endah Sulastri

2020420029

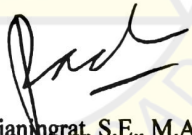
SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu

Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 12 Februari 2025

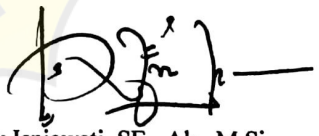
Seperti tertera dibawah ini


Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak.

Pembimbing


Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA.

Penguji I


Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si.

Penguji II



Dr. Sukardi, S.E., M.M.
Dekan Fakultas Ekonomi


Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M.
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

PENGARUH TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh
Endah Sulastri
2020420029

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tingkat penghindaran pajak dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Populasi dan sampel menggunakan Perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021 – 2023. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan kriteria terpilih yang menghasilkan 207 perusahaan yang layak di observasi. Analisis data menggunakan teknik analisis linear berganda dengan menggunakan *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel tingkat penghindaran pajak tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Selain itu Komisaris independen tidak dapat memoderasi tingkat penghindaran pajak terhadap *audit report lag* dan komisaris independen memoderasi ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Tingkat Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Komisaris independen

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE LEVEL AND COMPANY SIZE ON AUDIT REPORT LAG WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS A MODERATING VARIABLE

By
Endah Sulastri
2020420029

This study aims to analyze the effect of the level of tax avoidance and company size on audit report lag with independent commissioners as a moderating variable. The population and sample used property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2023. The sample selection method used in this study was the purposive sampling method and selected criteria which resulted in 207 companies that were eligible for observation. Data analysis used multiple linear analysis techniques using EvIEWS 12. The results of the study showed that the variable level of tax avoidance had no effect on audit report lag, while company size had a negative effect on audit report lag. In addition, independent commissioners could not moderate the level of tax avoidance on audit report lag and independent commissioners moderated company size on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Tax Avoidance Level, Company Size, Independent Commissioners

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh Tingkat Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Komisaris Independen sebagai variabel moderasi”** dengan baik dan tepat pada waktunya.

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi tugas akhir dan sebagai syarat untuk menyelesaikan studi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada. Ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Ibu dan keluarga tercinta lainnya, yang selalu memberikan semangat, doa, motivasi, serta segala dukungan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
2. Ibu Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan masukan, saran, dan ilmu yang bermanfaat, serta telah meluangkan waktunya untuk memberi arahan dan membantu saya dalam proses penyusunan tugas akhir.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan SE, M.Si, CSRA, CSRS. dan Ibu Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.Si., selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
4. Bapak Dr. Sukardi, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Rekan di KAP "SBG" kak Evi, kak Rara dan pak Musa yang telah membagi sebagian pengetahuannya kepada penulis dalam proses penyusunan tugas akhir.

8. Widia Astuti, Septiyani Putri dan Widya Nurhayati, yang telah menemani, memberikan semangat, serta memberikan motivasi yang tiada henti selama proses penyusunan dan pengolahan data, hingga akhirnya saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Teman-teman “The Nuruls”, yang selalu memberikan motivasi kepada peneliti dalam proses penyusunan tugas akhir.
10. Teman-teman saya di Universitas Darma Persada, yang telah banyak membantu dan menyemangati dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat saya harapkan sebagai bahan evaluasi untuk kedepannya. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu, dan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya, serta mahasiswa/i di bidang Akuntansi dan berguna bagi masyarakat umum.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta berbagai pihak.

Jakarta, 2025

Endah Sulastri

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Perumusan Masalah.....	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4.1 Aspek Teoritis.....	12
1.4.2 Aspek Praktis.....	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	15
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	16
2.1.4 Tingkat Penghindaran Pajak.....	18

2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.6 Komisaris Independen.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Kerangka Konseptual.....	28
2.5 Hipotesis Penelitian.....	29
2.5.1 Pengaruh Tingkat penghindaran pajak Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.5.3 Komisaris independen memoderasi tingkat penghindaran pajak terhadap <i>audit report lag</i>	32
2.5.4 Komisaris independen Memoderasi Pengaruh ukuran perusahaan Terhadap <i>Audit report lag</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Metode yang Digunakan.....	36
3.2 Operasional Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Terikat (<i>Dependent</i>).....	37
3.2.2 Variabel Bebas (<i>Independent</i>).....	37
3.2.3 Variabel Moderasi.....	38
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.6 Analisis Regresi.....	41
3.6.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.6.2 Analisis Regresi Moderasi.....	42
3.7 Model Regresi Data Panel.....	42
3.7.1 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	42
3.7.2 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	43
3.7.3 <i>Random Effect Model (REM)</i>	44
3.8 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	44
3.8.1 Uji Chow.....	44
3.8.2 Uji Hausman.....	44
3.8.3 Uji Legrange Multiplier (LM).....	45

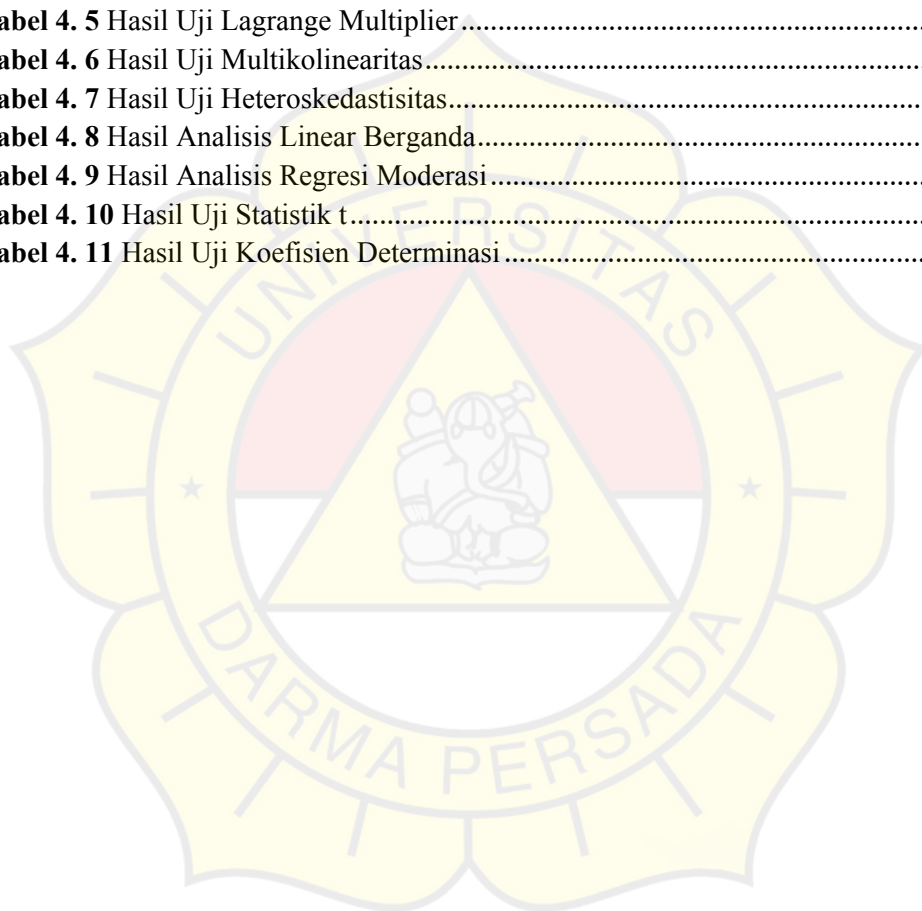
3.9 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.9.1 Uji Normalitas.....	45
3.9.2 Uji Multikolinearitas.....	46
3.9.3 Uji Autokorelasi.....	46
3.9.4 Uji Heterokedastisitas.....	46
3.10 Uji Hipotesis.....	47
3.10.1 Statistik t.....	47
3.10.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.3 Hasil Uji Pemilihan Model.....	51
4.3.1 Uji Chow.....	51
4.3.2 Uji Hausman.....	52
4.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
4.4.1 Uji Normalitas.....	53
4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	55
4.4.3 Uji Heterokedastisitas.....	55
4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.5.2 Analisis Regresi Moderasi.....	57
4.6 Hasil Uji Hipotesis.....	59
4.6.1 Uji Statistik t.....	59
4.6.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.7 Pembahasan Hasil.....	60
4.7.1 Tingkat Penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap Audit report lag.....	61
4.7.2 Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Audit report lag....	62
4.7.3 Komisaris independen memperlemah pengaruh tingkat penghindaran pajak terhadap <i>audit report lag</i>	63
4.7.4 Komisaris independen memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	64

BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	39
Tabel 4. 1 Kriteria Data Penelitian.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman.....	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Linear Berganda.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t.....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual.....	28
Gambar 3. 1 Operasional Variabel.....	39
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	76
Lampiran 2. Daftar Perusahaan.....	81
Lampiran 3. Catatan Kegiatan Konsultasi Skripsi.....	81

