



**PENGARUH *TAX RISK* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2021 – 2022)**

SKRIPSI

Oleh :

Indah Masitoh Riandy

21102017

UNIVERSITAS TRILOGI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

JAKARTA

2025



**PENGARUH *TAX RISK* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2021 – 2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

Indah Masitoh Riandy

21102017

UNIVERSITAS TRILOGI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

JAKARTA

2025



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Indah Masitoh Riandy
NIM	: 21102017
Jenjang Pendidikan	: Strata-I
Program Studi	: Akuntansi
Judul	: Pengaruh Tax Risk Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022)
Tanggal Sidang	: 11 Februari 2025

Disetujui Oleh:

 18/2/25

(Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., MS., Ak.)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:



(Dr. Aty Herawati)

Dekan Fakultas Ekonomi, Bisnis
Dan Humaniora

Diketahui Oleh:



(Sri Opti, S.E., Ak., M.M., CA.,
CertIPSA\$)

Ketua Program Studi Akuntansi



LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Selasa, 11 Februari 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "PENGARUH TAX RISK TERHADAP AUDIT REPORT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021 – 2022)" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : Indah Masitoh Riandy
NIM : 21102017
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

<u>Nama</u>	<u>Status</u>	<u>Tanda tangan</u>
1. Sri Opti, SE.Ak., MM., CA., CertIPSAS	- Ketua Sidang	
2. Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.	- Dosen Pembimbing	



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 17 Februari 2025

Yang Menyatakan,



(Indah Masitoh Riandy)

NIM : 21102017

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh risiko pajak (*tax risk*) terhadap keterlambatan laporan audit (*audit report lag*) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Studi ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling (sampel dengan kriteria) dan terkumpul 212 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diambil dari www.idx.co.id. Hasil penelitian menunjukkan bahwa risiko pajak (*tax risk*) tidak berpengaruh terhadap keterlambatan laporan audit (*audit report lag*), ukuran perusahaan tidak dapat mempengaruhi hubungan antara risiko pajak dan keterlambatan laporan audit. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi perusahaan, investor, dan regulator dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan audit.

Kata kunci: Tax Risk; Audit Report lag; Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

This study aims to analyse the effect of tax risk on audit report lag with company size as a moderating variable. This study was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2022 period. The sampling method used in this study was purposive sampling (sample with criteria) and 212 samples were collected. The type of data used is secondary data taken from www.idx.co.id. The results showed that tax risk has no effect on audit report lag, company size cannot affect the relationship between tax risk and audit report lag. This research contributes to companies, investors, and regulators in understanding the factors that influence the timeliness of audit reporting.

Keywords: Tax Risk; Audit Report lag; Company Size



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa Allah SWT., atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam tak lupa pula penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW., keluarga, para sahabat dan pengikut beliau yang masih setia mengikuti dan mengamalkan ajarannya hingga saat ini. Skripsi yang berjudul **“PENGARUH TAX RISK TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021 – 2022)”**, ditulis untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan Program Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat-Nya sehingga penulis diberi kesehatan dan kelancaran dalam penulisan skripsi ini.
2. Ayah, Bunda, Mbah Titi, Pade, Bude, Kakak, Adek saya tercinta, Ayah Windi dan Bunda Riana Pancawati, yang telah memberikan doa, kasih sayang, motivasi, serta bantuan moril maupun materiil kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Ibu Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan tambahan ilmu dan solusi atas permasalahan dan kesulitan pada penulisan skripsi ini.
4. Ibu Sri Opti, S.E.Ak., M.M., CA., CertIPSAS selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan Dosen penguji dan Dosen pengampu mata kuliah yang telah membimbing selama perkuliahan serta memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, MS., selaku Rektor Universitas Trilogi.

6. Ibu Dr. Aty Herawati, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.
7. Ibu Lely Dahlia, S.E., M.Ak., CertIPSAS selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen pengampu mata kuliah yang telah membantu dan membimbing saya selama perkuliahan.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu yang tidak terbatas selama kuliah di Universitas Trilogi.
9. Seluruh Staf Perpustakaan dan Staf Karyawan Universitas Trilogi yang telah membantu dalam kelancaran proses penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman prodi Akuntansi angkatan 2021 yang telah menemani dan memberikan semangat dalam perkuliahan dan penyusunan skripsi.
11. Teman-teman seper bimbingan, Vinna, Selin, Nilza, dan Ka Manda yang telah menemani dan memberikan masukan atas penulisan skripsi.
12. Muhammad Rakha Fadhilah, calon suami penulis, yang telah memberikan semangat, dukungan, motivasi, masukan, serta menemani selama penulisan skripsi.
13. Ibu-ibu Paguyuban, Vinna, Nilza, Selin, Hani, Annisa, yang selama ini memberikan semangat, motivasi, masukan, dukungan, selama penulisan skripsi.
14. Sifah Fauziah yang selama ini bersedia menemani penulis dalam penulisan skripsi, membantu penulis, memberikan masukan serta semangat kepada penulis selama penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Karena itu, sangat diharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi penyempurnaan pengetahuan dan pengalaman di masa yang akan datang. Semoga apa yang berhasil di tulis akan bermanfaat bagi para pembaca.

Penulis.

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	v
SURAT PERSETUJUAN SIDANG AKHIR.....	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan.....	4
1.4 Manfaat.....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.4.2 Manfaat Praktis	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Tinjauan Literatur.....	7
2.1.1 Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Tax Risk.....	8
2.1.3 Keterlambatan Laporan Audit (<i>Audit report lag</i>).....	9
2.1.4 Ukuran Perusahaan	10
2.2 Hipotesis Penelitian.....	12
2.2.1 Pengaruh Tax risk terhadap Audit report lag.....	12
2.2.2 Ukuran Perusahaan memperkuat hubungan antara <i>audit report lag</i> dan <i>tax risk</i>	14

2.3 Kerangka Penelitian	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	17
3.1 Metode Penelitian.....	17
3.2 Populasi dan Sampel	17
3.3 Sumber Data	18
3.4 Model Penelitian.....	18
3.4.1 Persamaan 1 tanpa variabel moderasi.....	18
3.4.2 Persamaan 2 dengan variabel moderasi	19
3.5 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	19
3.5.1 Variabel Independen	20
3.5.2 Variabel Dependen	21
3.5.3 Variabel Moderasi.....	22
3.5.4 Variabel Kontrol	22
3.6 Teknik Analisis Data	24
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	24
3.6.2 Uji Korelasi.....	24
3.6.3 Pengujian Regresi Data Panel.....	25
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	27
3.6.5 Analisis Korelasi.....	28
3.6.6 Uji Hipotesis	28
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Sampel Penelitian	30
4.2 Analisis Hasil Statistik Deskriptif	31
4.3 Analisis Korelasi	33
4.4 Pemilihan Model Estimasi.....	34
4.5 Uji Asumsi Klasik	34
4.5.1 Uji Multikolinearitas.....	34
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas	36
4.6 Hasil Pengujian Hipotesis	37
4.6.1 Hasil Pengujian Variabel <i>TaxRisk</i> Terhadap <i>AUDITLAG</i>	37
4.6.2 Hasil Pengujian Variabel Ukuran Perusahaan terhadap Hubungan Antara <i>Tax risk</i> Dengan <i>Audit report lag</i>	43

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	48
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Implikasi	49
5.2.1 Bagi Perusahaan.....	49
5.2.2 Bagi Investor.....	49
5.2.3 Bagi Regulator	50
5.2.4 Bagi Perkembangan Ilmu Pengetahuan	50
5.3 Keterbatasan	50
5.4 Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	30
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Pearson Correlation	33
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi Tanpa Moderasi.....	35
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi Dengan Moderasi	35
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Regresi Tanpa Moderasi	37
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Regresi Dengan Moderasi	37
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Variabel Tax risk Terhadap Audit report lag	38
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Variabel Umur Perusahaan Terhadap Hubungan Antara Tax risk Dengan Audit report lag.....	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Penelitian	16
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian).....	58
Lampiran 2 Hasil Summarize Model Penelitian Tanpa Moderasi	61
Lampiran 3 Hasil PLS Model Penelitian Tanpa Moderasi	61
Lampiran 4 Hasil Fixed Effect Model Penelitian Tanpa Moderasi	62
Lampiran 5 Hasil Random Effect Model Tanpa Moderasi	63
Lampiran 6 Hasil LM Test Model Penelitian Tanpa Moderasi	63
Lampiran 7 Hasil Hausman Test Model Penelitian Tanpa Moderasi	64
Lampiran 8 Hasil PLS Model Penelitian Dengan Moderasi.....	64
Lampiran 9 Hasil Fixed Effect Model Penelitian Dengan Moderasi	65
Lampiran 10 Hasil Random Effect Model Dengan Moderasi	66
Lampiran 11 Hasil LM Test Model Penelitian Dengan Moderasi	66
Lampiran 12 Hasil Hausman Test Model Penelitian Dengan Moderasi.....	67

