

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, penyertaan, dan rahmatNya sehingga penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap *Audit Report Lag* – Struktur Kepemilikan dan Komite Audit sebagai Pemoderasi” dengan baik. Tugas akhir ini ditulis melalui kombinasi pengetahuan, usaha, dan pengalaman yang diperoleh selama tiga tahun setengah dalam perkuliahan di Universitas Pelita Harapan, serta ditulis sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan, Lippo Village, Tangerang, Banten.

Proses dalam menyusun tugas akhir ini tidak mungkin terselesaikan jika tidak adanya bimbingan, bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Sehingga penulis menyadari bahwa jika tanpa adanya dukungan dan motivasi dari berbagai pihak maka tugas akhir ini tidak dapat diselesaikan pada waktunya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat dalam mendukung proses tugas akhir ini, yaitu kepada :

- 1) Niel B. Nielson, M.A., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan.
- 2) Gracia S. Ugut, Ph.D., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan.
- 3) Dr. Antonius Herusetya, Ak., MM., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Pelita Harapan.

- 4) Dr. Antonius Herusetya, Ak., MM., CA., selaku dosen pembimbing dalam proses Tugas Akhir ini, dan telah senantiasa menyediakan waktu, nasehat, bimbingan, kesabaran, kritik dan masukan, serta membagikan pengetahuannya dalam menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya.
- 5) Bapak Mulyadi Noto Soetardjo, M.Com., Ak., CA., CPA, selaku penasehat akademik penulis selama perkuliahan di Universitas Pelita Harapan.
- 6) Ibu Hanna Wijaya, Ibu Melinda Haryanto, Bapak Aloysius Harry Mukti, Bapak Partogian Sormin, Ibu Lina, dan seluruh dosen serta staf pengajar yang telah mengajar, membimbing dan membagikan pengetahuannya kepada penulis selama tiga tahun setengah di Universitas Pelita Harapan.
- 7) Staf Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan yang telah banyak membantu penulis dalam proses dan kegiatan administratif selama melaksanakan perkuliahan di Universitas Pelita Harapan.
- 8) Pihak perpustakaan yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam pencarian buku-buku yang diperlukan pada saat proses penyusunan tugas akhir ini.
- 9) Keluarga saya, Papa, Mama, Papa Apheng, Mama Miming, Ciu Ciu, Elbert Leander, Kelvin Angsana, Katryn Angsana, Jovita Faustine, yang telah senantiasa mendoakan saya, kasih sayang, semangat, dan bimbingan kepada saya, terutama pada saat proses tugas akhir ini.
- 10) Jesica Chandra Wijaya selaku teman baik penulis yang berjuang selama perkuliahan di Universitas Pelita Harapan dan menyusun tugas akhir secara

bersama – sama, dan senantiasa memberikan semangat serta doa dalam proses menyelesaikan tugas akhir ini.

- 11) Ronny Ali sebagai orang terdekat penulis yang selalu memberikan dukungan, perhatian, dan doa selama proses penyusunan tugas akhir ini.
- 12) Dhevy, Stefani, Julia, Monica, Tesalia, Jennifer, dan Vivin selaku teman seperjuangan yang senantiasa memberikan bantuan kepada penulis pada saat proses menyusun tugas akhir ini.
- 13) Semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa, dan perhatian bagi penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan dalam tugas akhir ini, baik dari materi maupun cara penyajiannya. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kesalahan dalam penulisan tugas akhir ini. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki kesalahan isi dari tugas akhir ini. Semoga tugas akhir yang telah ditulis dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membacanya.

Tangerang, 11 November 2018

Penulis

# DAFTAR ISI

halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Masalah Penelitian .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Batasan Masalah .....	7
1.6. Sistematika Pembahasan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1. Kajian Teori .....	10
2.1.1. Teori Keagenan.....	10
2.1.2. Teori Signal.....	11
2.1.3. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	12
2.1.3.1. Penggelapan Pajak ( <i>Tax Evasion</i> ) .....	13
2.1.3.2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	13
2.1.3.3. Agresivitas Pajak ( <i>Extreme Tax Avoidance</i> ) .....	14
2.1.4. Ketepatan Pelaporan Audit ( <i>Audit Report Lag</i> ).....	16

2.1.5. Mekanisme Tata Kelola Perusahaan.....	17
2.2. Telaah Literatur.....	19
2.3. Kerangka Pemikiran.....	20
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1. Agresivitas Pajak dan <i>Audit Report Lag</i> .....	21
2.4.2. Mekanisme Tata Kelola, Agresivitas Pajak, dan <i>Audit Report Lag</i> .....	22

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	24
3.2. Model Empiris Penelitian.....	25
3.2.1. Agresivitas Pajak terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	26
3.2.2. Pengaruh Moderasi Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dan <i>Audit Report Lag</i> .....	27
3.3. Variabel Operasional.....	28
3.3.1. Variabel Independen (Variabel Bebas).....	28
3.3.1.1. Agresivitas Pajak ( <i>Tax Aggressiveness</i> ).....	29
3.3.2. Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	30
3.3.2.1. Ketepatan Pelaporan Audit ( <i>Audit Report Lag</i> ).....	30
3.3.3. Variabel Kontrol.....	30
3.3.3.1. <i>Return on Asset</i> (ROA).....	31
3.3.3.2. <i>Change in Return on Asset</i> ( $\Delta$ ROA).....	31
3.3.3.3. <i>Ukuran Perusahaan</i> (SIZE).....	32
3.3.3.4. <i>Leverage</i> (LEV).....	33
3.3.3.5. <i>Growth</i> .....	33
3.3.3.6. Umur Perusahaan (AGE).....	34
3.3.3.7. Kerugian Perusahaan (LOSS).....	34
3.3.3.8. <i>Prior Going Concern Opinion</i> (GCO <sub>t-1</sub> ).....	35
3.3.3.9. <i>Discretionary Accrual</i> (DAC).....	35
3.3.4. Variabel Moderasi.....	36
3.3.4.1. Struktur Kepemilikan.....	36
3.3.4.2. Kompetensi Komite Audit.....	37

3.4. Metode Analisis Data.....	38
3.4.1. Uji Statistik Deskriptif.....	38
3.4.2. Analisis Korelasi.....	38
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.4.3.1. Uji Normalitas .....	39
3.4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	40
3.4.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	40
3.4.4. Uji Hipotesis .....	41
3.4.4.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
3.4.4.2. Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	42
3.4.4.3. Uji Statistik ( <i>t-test</i> ) .....	42

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Data Penelitian.....	43
4.2. Deskriptif Statistik .....	45
4.3. Analisis Korelasi.....	47
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	49
4.4.1. Uji Normalitas.....	51
4.4.2. Uji Multikolinearitas.....	53
4.4.3. Uji Heterokedastisitas .....	55
4.5. Uji Hipotesis .....	56
4.5.1. Uji Hipotesis Model Regresi Pertama .....	57
4.5.1.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.5.1.2. Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	58
4.5.1.3. Uji Statistik ( <i>t-test</i> ) .....	58
4.5.2. Uji Hipotesis Model Regresi Kedua .....	60
4.5.2.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
4.5.2.2. Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	61
4.5.2.3. Uji Statistik ( <i>t-test</i> ) .....	62

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan .....	65
5.2. Implikasi Hasil Penelitian .....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	68
5.4. Saran Penelitian Selanjutnya .....	68

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 4.1.	Rangkuman Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.2.	Daftar Sampel berdasarkan Sektor dan Sub-Sektor Industri Perusahaan Manufaktur .....	44
Tabel 4.3.	Deskriptif Statistik .....	45
Tabel 4.4.	Uji Korelasi .....	47
Tabel 4.5.	Uji Normalitas sebelum treatment .....	51
Tabel 4.6.	Treatment menggunakan box-cox skew zero.....	52
Tabel 4.7.	Uji Normalitas Model Regresi 1 .....	52
Tabel 4.8.	Uji Normalitas Model Regresi 2 .....	53
Tabel 4.9.	Uji VIF untuk Model Regresi 1 .....	53
Tabel 4.10.	Uji VIF untuk Model Regresi 2 .....	54
Tabel 4.11.	Uji Heterokedastisitas Model Regresi 1 .....	55
Tabel 4.12.	Uji Heterokedastisitas Model Regresi 2 .....	56
Tabel 4.13.	Uji Hipotesis Model Regresi Pertama .....	57
Tabel 4.14.	Uji Hipotesis Model Regresi Kedua .....	60



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran.....	20
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Penelitian

Lampiran B Hasil Pengolahan Data dengan STATA ver. 12.0

