

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
UKURAN KAP, *FEE AUDIT*, DAN AGRESIVITAS
PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP *AUDIT*
*REPORT LAG***

SKRIPSI



Disusun Oleh:

CINDY PUTRI INTAN LESTARI

B1031211158

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK**

2024

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Cindy Putri Intan Lestari
NIM : B1031211158
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1- Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Fee Audit, dan Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap Audit Report Lag

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Artikel dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Artikel dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 20 Desember 2024



Cindy Putri Intan Lestari
B1031211158

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Nama : Cindy Putri Intan Lestari
NIM : B1031211158
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1- Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Fee Audit, dan Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap Audit Report Lag

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi ini hasil karya saya sendiri dan semua sumber data dan informasi baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 20-Desember 2024



Cindy Putri Intan Lestari
B1031211158

LEMBAR YURIDIS

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP, FEE AUDIT DAN AGRESIVITAS PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Penanggung Jawab Yuridis

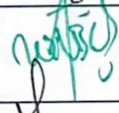
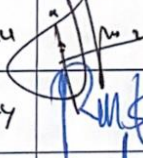
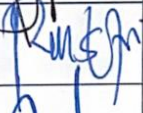
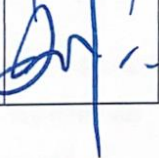


Cindy Putri Intan Lestari

B1031211158

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 20 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Helisa Noviaty, S.E., M.M., Ak.	23-12-2024	
		NIP. 197511182002122001		
2.	Sekretaris Penguji	Fera Damayanti, S.E., M.Ak.	20-10-2024	
		NIP. 198611152019032004		
3.	Penguji 1	Rusliyawati, S.E., M.Si., Ak.	23-12-2024	
		NIP. 197901272002122002		
4.	Penguji 2	Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak., C.A.	23-12-2024	
		NIP. 197809062005011002		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak,

24 DEC 2024

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP, FEE AUDIT DAN AGRESIVITAS PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*”** yang merupakan syarat akademis dalam memperoleh gelar Sarjana Strata 1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari keterlibatan banyak pihak yang membantu, memberikan saran dan masukan. Dalam kesempatan ini penulis dengan kerendahan hati menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Hj. Barkah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
4. Ibu Dr. Khristina Yunita, SE, MSi, AK, CA. selaku Ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Ibu Helisa Noviarty, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing akademik sekaligus dosen penguji I yang telah banyak membimbing, membantu, serta memberikan masukan dan arahan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat berjalan lancar dan selesai.
6. Ibu Fera Damayanti, S.E., M.Ak selaku dosen penguji II yang telah banyak membimbing, membantu, serta memberikan masukan, arahan dan motivasi kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat berjalan lancar dan selesai.
7. Ibu Rusliyawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen penguji III yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.

8. Bapak Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak., C.A selaku dosen penguji IV yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu dosen yang memberikan banyak ilmunya kepada penulis tekhususnya Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
10. Seluruh Staf Akademik, Perpustakaan, dan Tata Usaha serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang membantu dalam proses administrasi demi kelancaran tugas akhir ini.
11. Teruntuk cinta pertama penulis, untuk Bapak Lastari. Izinkan penulis untuk menyampaikan terima kasih kepada Bapak, meskipun kita tidak bersama dalam proses ini. Ketidakhadiran Bapak justru menjadi pelajaran hidup berharga yang menguatkan penulis untuk berdiri sendiri, menghadapi setiap kesulitan dengan keberanian. Walau perjalanan ini tidak mudah, penulis yakin pengalaman ini membentuk penulis menjadi pribadi yang lebih tegar dan mandiri. Tugas akhir ini penulis persembahkan sebagai bukti bahwa keterbatasan tidak pernah menjadi penghalang untuk terus melangkah maju. Terima kasih atas setiap jejak yang tertinggal, yang secara tidak langsung menjadi inspirasi penulis untuk terus berjuang.
12. Kepada ayah sambung penulis, ayah Adam K. Batalipu. Terima kasih atas segala perhatian, dukungan, dan kasih sayang yang telah ayah berikan, meski kita tidak terhubung oleh darah.
13. Kepada pintu surga penulis, Ibu Marsiana terima kasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau atas segala bentuk dukungan, semangat, doa yang diberikan selama ini. Terima kasih atas nasihat yang selalu diberikan. Terima kasih atas kesabaran dan kebesaran hati dalam menghadapi penulis yang keras kepala. Ibu jadi penguat dan pengingat paling hebat.
14. Teruntuk abang penulis, Supriada Nanda serta ipar Penulis Sabaniah yang selalu memberikan dukungan kepada penulis baik moril dan material. Dan untuk adik penulis, Safa Azkadina dan keponakan penulis, Ayip Rizal terimakasih telah menghibur penulis dengan tingkah lucunya serta seluruh

keluarga besar yang tidak dapat ditulis satu per satu yang turut memberikan dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir.

15. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, yakni Riyatno , terima kasih atas kehadiranmu yang begitu berharga. Terima kasih telah menemani penulis dan menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis. Dukunganmu, baik melalui waktu, tenaga, maupun kesabaran yang tak pernah surut, sangat berarti bagi penulis selama proses penyelesaian tugas akhir ini. Terima kasih telah mendukung, menghibur, mendengar keluh kesah, dan memberikan semangat kepada penulis. Semoga namamu yang tertulis jelas di *Lauhul Mahfudz* untuk penulis. Tugas akhir ini abadi olehnya semoga sekiranya kelak kata-kata ini tidak akan pernah penulis sesali.
16. Sahabat seperjuangan Misya Indrawati dan sahabat kost penulis Diah Tri Hartalena, Jumiratul Hasanah, Oktavia Dyaherawati dan Wanda Listia Ningsih yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
17. Teman seperjuangan angkatan 2021 yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
18. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi baik berupa doa, kontribusi, dukungan, semangat dan kerja samanya hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
19. Cindy Putri Intan Lestari, diri penulis sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih telah bertahan di tengah lelah dan keraguan, tetap melangkah meskipun rintangan sering kali terasa berat. Terima kasih telah berani bermimpi dan berusaha mewujudkannya. Terima kasih, diri sendiri. Semoga perjalanan ini menjadi awal dari kisah-kisah hebat lainnya.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, penulis berharap agar tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang berkaitan serta membangun dari semua pihak. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Pontianak, 20 Desember 2024

Cindy Putri Intan Lestari

B1031211158

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP, FEE
AUDIT DAN AGRESIVITAS PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan uji dan analisis empiris terhadap pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, fee audit dan agresivitas penghindaran pajak terhadap audit report lag. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Sumber data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan sektor energi di BEI. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, dari 74 populasi diambil 18 perusahaan yang menghasilkan 54 jumlah pengamatan. Analisis dalam uji ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan (1) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit report lag, (2) Solvabilitas berpengaruh positif terhadap audit report lag, (3) Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap audit report lag, (4) Fee Audit tidak berpengaruh terhadap audit report lag, dan (5) Agresivitas Penghindaran Pajak berpengaruh positif terhadap Audit Report Lag.

Kata Kunci: Audit Report Lag, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, Fee Audit, Agresivitas Penghindaran Pajak

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP, FEE AUDIT DAN AGRESIVITAS PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

RINGKASAN SKRIPSI

1. Latar Belakang

Laporan keuangan tahunan (annual report) adalah sumber informasi krusial bagi perusahaan, yang harus dipublikasikan tepat waktu agar relevan bagi pemangku kepentingan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan, yang dikenal sebagai *audit report lag*, dapat menurunkan relevansi informasi dan menyebabkan asimetri informasi bagi investor. OJK telah menetapkan batas waktu tiga bulan setelah tanggal neraca, tetapi beberapa perusahaan masih mengalami keterlambatan dalam pelaporan. Misalnya, data dari Bursa Efek Indonesia (BEI) menunjukkan adanya fluktuasi jumlah perusahaan yang mengalami keterlambatan, dengan 96 perusahaan pada 2020, menurun menjadi 45 pada 2021, namun meningkat lagi menjadi 46 pada 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Faktor-faktor yang diuji meliputi profitabilitas, solvabilitas, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), fee audit, dan agresivitas penghindaran pajak. Hasil penelitian sebelumnya menunjukkan adanya perbedaan temuan terkait pengaruh variabel-variabel tersebut terhadap keterlambatan laporan audit. Oleh karena itu, penelitian ini mengembangkan studi sebelumnya dengan menambahkan variabel fee audit dan agresivitas penghindaran pajak untuk memberikan analisis yang lebih komprehensif mengenai *audit report lag* di perusahaan energi.

2. Rumusan Masalah

- a. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

- b. Bagaimana pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* ada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
- c. Bagaimana pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
- d. Bagaimana pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
- e. Bagaimana pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

3. Tujuan Penelitian

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
- c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
- d. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
- e. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

4. Metode Penelitian

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Menurut (Sugiyono, 2019) pendekatan kuantitatif merupakan metode yang berasal dari pandangan positivistik (data yang dapat diukur secara konkret). Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis besarnya pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, *fee*

audit, dan agresivitas penghindaran pajak terhadap *audit report lag*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Data yang digunakan dapat diakses melalui situs resmi (www.idx.co.id). Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Populasi yang diteliti pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan total 74 perusahaan. Sampel yang digunakan adalah 18 emiten yang terpilih berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Periode penelitian selama 3 tahun, sehingga menghasilkan 54 unit analisis. Perangkat lunak yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS versi 29.

5. Hasil dan Pembahasan

a. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*.

Tabel 4.8 menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dengan nilai p-value sebesar 0,943.

b. Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*.

Tabel 4.8 menunjukkan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*, dengan koefisien jalur 2,271 dan p-value 0,028. Hal ini mengartikan bahwa solvabilitas memiliki hubungan searah dengan *audit report lag*, semakin tinggi solvabilitas maka semakin tinggi pula *audit report lag*.

c. Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag*.

Tabel 4.8 menunjukkan bahwa ukuran KAP memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*, dengan koefisien jalur -2,863 dan p-value 0,006. Hal ini mengartikan bahwa ukuran KAP memiliki hubungan terbalik dengan *audit report lag*, semakin besar Ukuran KAP, maka semakin rendah pula *audit report lag*.

d. Pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag*.

Tabel 4.8 menunjukkan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, dengan nilai p-value sebesar 0,565.

e. Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag*.

Tabel 4.8 menunjukkan bahwa agresivitas penghindaran pajak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit report lag*, dengan koefisien jalur 2,271 dan p-value 0,028. Hal ini mengartikan bahwa agresivitas penghindaran pajak memiliki hubungan searah dengan *audit report lag*, semakin tinggi dan kompleks transaksi penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan, maka semakin tinggi pula *audit report lag*.

6. Kesimpulan

- a. Hipotesis pertama ditolak, karena hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,943. Nilai p-value lebih besar dari 0,05 yang mengartikan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.
- b. Hipotesis kedua diterima, karena hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,028. Nilai p-value kurang dari 0,05 yang mengartikan bahwa solvabilitas memiliki hubungan positif dan berpengaruh secara signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi nilai DER sebuah perusahaan, maka waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk melakukan audit akan lebih lama.
- c. Hipotesis ketiga diterima, karena hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,006. Nilai p-value kurang dari 0,05 yang mengartikan bahwa ukuran KAP memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hal ini berarti bahwa semakin besar ukuran KAP maka waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit lebih cepat.
- d. Hipotesis keempat ditolak, karena hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,565. Nilai p-value lebih besar dari 0,05 yang mengartikan bahwa *fee audit* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.
- e. Hipotesis kelima diterima, karena hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,034. Nilai p-value

lebih kecil dari 0,05 yang mengartikan bahwa agresivitas penghindaran pajak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* dan memiliki hubungan positif. Semakin kompleks transaksi yang dibuat oleh perusahaan, maka semakin lama pula waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan auditnya.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	ix
RINGKASAN SKRIPSI	x
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kontribusi Penelitian.....	5
1.4.1 Kontribusi Teoritis.....	5
1.4.2 Kontribusi Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenen (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	7
2.1.3 Profitabilitas	8
2.1.4 Solvabilitas.....	8
2.1.5 Ukuran KAP.....	8
2.1.6 <i>Fee Audit</i>	8
2.1.7 Agresivitas Penghindaran Pajak.....	8
2.1.8 <i>Audit Report Lag</i>	9

2.2	Penelitian Terdahulu.....	9
2.3	Kerangka Konseptual.....	12
2.4	Hipotesis Penelitian.....	12
2.4.1	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag</i>	12
2.4.2	<i>Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag</i>	13
2.4.3	<i>Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag</i>	13
2.4.4	<i>Pengaruh Fee Audit Terhadap Audit Report Lag</i>	13
2.4.5	<i>Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap Audit Report Lag</i>	13
BAB III METODE PENELITIAN.....		15
3.1	Bentuk Penelitian	15
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	15
3.3	Data	15
3.4	Populasi dan Sampel	15
3.5	Variabel Penelitian	17
3.5.1	Variabel Independen.....	17
3.5.2	Variabel Dependen	18
3.6	Operasional Variabel	18
3.7	Metode Analisis.....	18
3.7.1	Statistik Deskriptif	18
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	19
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	20
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		22
4.1	Gambaran Umum Data Penelitian	22
4.2	Hasil Penelitian	23
4.2.1	Statistik Deskriptif	23
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	23
4.2.3	Uji Regresi Linier Berganda	25
4.2.4	Uji Hipotesis	26

4.3	Pembahasan.....	28
4.3.1	Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
4.3.2	Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
4.3.3	Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
4.3.4	<i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
4.3.5	Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
BAB V KESIMPULAN		32
5.1	Simpulan	32
5.2	Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA		34
LAMPIRAN.....		39

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Empiris.....	9
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel.....	17
Tabel 3. 2 Pengukuran Variabel.....	18
Tabel 4. 1 Perusahaan Yang Menjadi Sampel	22
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	23
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	23
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	24
Tabel 4. 5 Uji Heterokedastisitas	24
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linier Berganda.....	25
Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi.....	26
Tabel 4. 8 Uji t.....	27
Tabel 4. 9 Uji F.....	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	12
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Letter of Acceptance	39
Lampiran 2 Hasil Turnitin.....	40

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Informasi krusial disebuah perusahaan terletak pada laporan keuangan tahunannya. Tujuan dari *annual report* adalah menjamin bahwa informasi yang terkandung didalamnya sudah sesuai dengan standar, dan informasi yang tercantum digunakan sebagai dasar pertimbangan bagi para pemangku kepentingan. Laporan keuangan harus dipublish tidak boleh melebihi batas waktu, karena ketepatan adalah atribut kualitatif yang penting dari *annual report* (Frischanita, 2018).

Perbedaan tanggal laporan audit dengan tanggal *cut off* buku perusahaan disebut *audit report lag*. Peraturan OJK No.14/PJOK 04/2022 menyatakan bulan ketigas setelah tanggal neraca merupakan batas dari perusahaan untuk melaporkan *annual report* nya. Keterlambatan penyampaian *annual report* diartikan sebagai *bad news* bagi perusahaan terhadap pasar, keterlambatan ini dapat memberikan dampak pada investor, sebab mereka kehilangan informasi penting sebuah perusahaan tepat waktu. Hal ini akan menurunkan nilai relevansi dan dapat menimbulkan asimetris informasi.

Adanya regulasi yang dibuat oleh OJK dengan tujuan memperketat *deadline* pelaporan keuangan tidak berdampak pada banyak perusahaan. Hal ini dibuktikan dengan adanya perusahaan yang mengalami *delay*. Berdasarkan pemantauan Bursa Efek Indonesia (BEI) tercatat 96 perusahaan mengalami *delay* ditahun 2020, tahun 2021 angka ini turun menjadi 45 perusahaan. Namun, ditahun 2022 angka ini justru mengalami kenaikan menjadi 46 perusahaan. Perusahaan energi juga mengalami keterlambatan laporan audit selama tiga tahun terakhir. Salah satunya adalah MTFN perusahaan yang memiliki keterlambatan audit terpanjang, yakni sekitar 440 hari. Hal ini membuktikan bahwasanya *audit report lag* masih sering terjadi, walaupun sudah ada regulasi mengenai batas waktu pelaporan. Selain itu, keterlambatan dalam penyampaian *annual report* oleh perusahaan di Indonesia bisa dilihat melalui penelitian beberapa tahun terakhir.

Pengaruh internal maupun eksternal dapat menyebabkan keterlambatan laporan audit, inilah yang menyebabkan perusahaan telat dalam mempublish

laporan auditnya. Adapun unsur yang mengakibatkan keterlambatan laporan audit berupa *profitabilitas*, *solvabilitas*, ukuran kantor akuntan publik, *fee audit* dan agresivitas penghindaran pajak. Profitabilitas digunakan untuk menghitung tingkat pengembalian laba bersih terhadap aset. Profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* (Sunarsih et al., 2021), namun hasil ini bertolak belakang dengan (Dani et al., 2023) profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Tinggi atau rendahnya perbandingan *net income* terhadap aset tidak mempengaruhi perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangannya (Dani et al., 2023).

Keunggulan perusahaan dalam memenuhi kewajiban finansial disebut sebagai solvabilitas. Perusahaan dengan rasio *solvable* tinggi memiliki rasa percaya yang tinggi untuk mempublish *annual report* nya. Hal ini sejalan dengan (Sunarsih et al., 2021), (Asyrofi & Widati, 2023) menyatakan solvabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Hasil ini bertolak belakang dengan (Dani et al., 2023) yang menunjukkan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Size of public accountant firm atau ukuran KAP merupakan badan dari akuntan publik yang diizinkan oleh regulasi yang berlaku. Penelitian yang dilakukan oleh (Shanti & Kusumawardhany, 2023) tidak adanya pengaruh antara Ukuran KAP dengan *audit report lag*, hasil ini bertolak belakang dengan (Gaol Lumban & Sitohang, 2020), (Tri Rahmawati & Arief, 2020), (Amin et al., 2021) dan (Indreswari & NR, 2023) ukuran KAP memiliki pengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Fee Audit merupakan *cost* yang diperoleh auditor dari perusahaan karena memberikan jasa audit terhadap laporan keuangan perusahaan (Simunic, 1980) menyatakan adanya kaitan kontrak audit dengan klien sehingga akan mempengaruhi masa dan jasa audit. Pernyataan (Khamisah et al., 2023) menunjukkan *Fee Audit* memiliki pengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit report lag*, hasil ini bertolak belakang (Hidayati & Sasongko, 2024) menyatakan *Fee Audit* tidak memiliki hubungan terhadap *audit report lag*.

Manajemen melakukan upaya untuk mengurangi kewajiban pajak disebut *tax advice* atau agresivitas penghindaran pajak, namun pengurangan ini masih dalam batas yang ditetapkan oleh regulasi pajak. *Tax advice* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag* (Khamisah et al., 2023).

Penelitian ini merupakan pengembangan penelitian (Asyrofi & Widati, 2023) dengan variabel penelitian profitabilitas, solvabilitas. Perkembangan dalam penelitian ini meliputi penambahan variabel independen berupa *fee audit* dan agresivitas penghindaran pajak (Khamisah et al., 2023), dan meliputi penambahan variabel ukuran KAP.

Dari uraian latar belakang, dan *research gap* penelitian penulis ingin melakukan uji dan analisis terhadap variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, *fee audit* dan agresivitas penghindaran pajak terhadap *audit report lag*. Objek penelitian ini yakni perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang yang telah dipaparkan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
2. Bagaimana pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* ada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
3. Bagaimana pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
4. Bagaimana pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
5. Bagaimana pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan, maka dapat diketahui tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Fee Audit* terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* pada perusahaan sektor energi di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

1.4 Kontribusi Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat 2 kontribusi, yakni kontribusi teoritis dan praktis yang akan dijelaskan sebagai berikut:

1.4.1 Kontribusi Teoritis

Penelitian ini bermanfaat untuk memberikan sumbangsih konseptual bagi perkembangan dunia ilmu ekonomi khususnya dibidang pengauditan sehingga kemampuan menganalisa serta pengaplikasian teori-teori yang telah penulis sampaikan dalam penelitian ini dapat menambah wawasan dan meningkatkan kemampuan bagi penulis sendiri, para calon peneliti dan peneliti lainnya.

1.4.2 Kontribusi Praktis

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan dalam menggunakan laporan keuangan perusahaan, terutama manajemen perusahaan dan investor dalam menganalisis laporan keuangan secara berkala untuk melihat sejauh mana kepatuhan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan. Dengan menganalisis laporan keuangan, pihak berkepentingan tersebut dapat melakukan pertimbangan dan perencanaan untuk pengambilan keputusan di masa yang akan datang.