

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun  
2014-2020)**



**SKRIPSI**

**ERMAWAN YUNI SAHPUTRA  
1702030092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
AGUSTUS 2021**

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun  
2014-2020)**



**SKRIPSI**

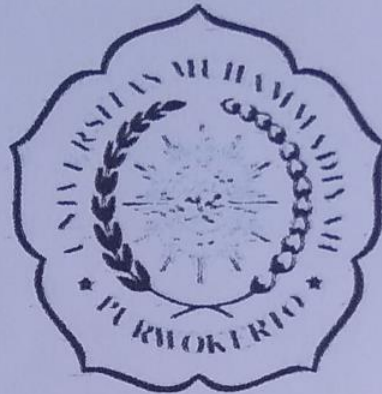
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**ERMAWAN YUNI SAHPUTRA  
1702030092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
AGUSTUS 2021**

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun  
2014-2020)**

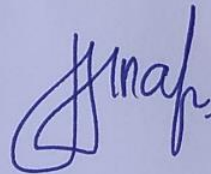


**SKRIPSI**

**ERMAWAN YUNI SAHPUTRA  
1702030092**

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**Nur Isna Inayati S.ST., M.Si.  
NIK. 2160737**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ermawan Yuni Sahputra

NIM : 1702030092

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 05 Agustus 2021

Yang membuat pernyataan



Ermawan Yuni Sahputra

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Ermawan Yuni Sahputra  
NIM : 1702030092  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati S.ST., M.Si. (.....)  
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. (.....)  
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi S.E., M.Si., Ak., CA. (.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 12 Agustus 2021

Mengetahui:  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.

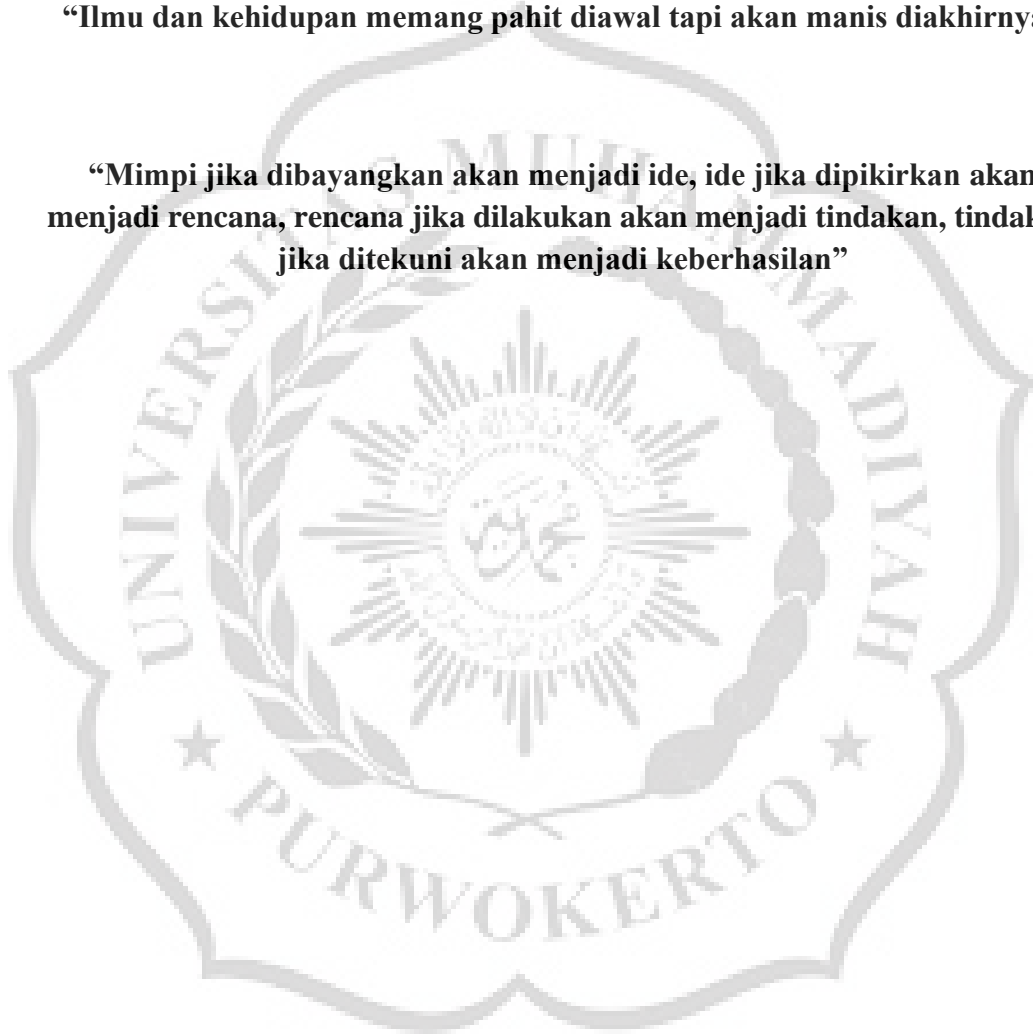
NIK. 2160187

## MOTTO

**“Kesempatan memang tidak datang dua kali tetapi kesempatan akan datang pada siapa yang tidak pernah berhenti mencoba”**

**“Ilmu dan kehidupan memang pahit diawal tapi akan manis diakhirnya”**

**“Mimpi jika dibayangkan akan menjadi ide, ide jika dipikirkan akan menjadi rencana, rencana jika dilakukan akan menjadi tindakan, tindakan jika ditekuni akan menjadi keberhasilan”**



## PERSEMBAHAN

**Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

- Kedua orang tua saya Almarhum bapak Wasidin dan ibu Triningsih Agustiaty yang selalu dan sudah memberikan dukungan, do'a, dorongan, motivasi, kasih dan sayang baik berupa materi maupun non materi selama ini dengan penuh kesabaran hingga saat ini.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Allah SWT, karena dengan rahmat dan karunia-Nya skripsi ini dapat terselesaikan.
- (2) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naela Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Iwan Fakhruddin, S.E., MS.i., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (4) Nur Isna Inayati, S.St., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (5) Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (7) Orang tua saya Alm. Bapak Wasidin, Ibu Triningsih Agustiaty, dan Kakak saya Afrizal Arif N dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;

(8) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017, khususnya Akuntansi B yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

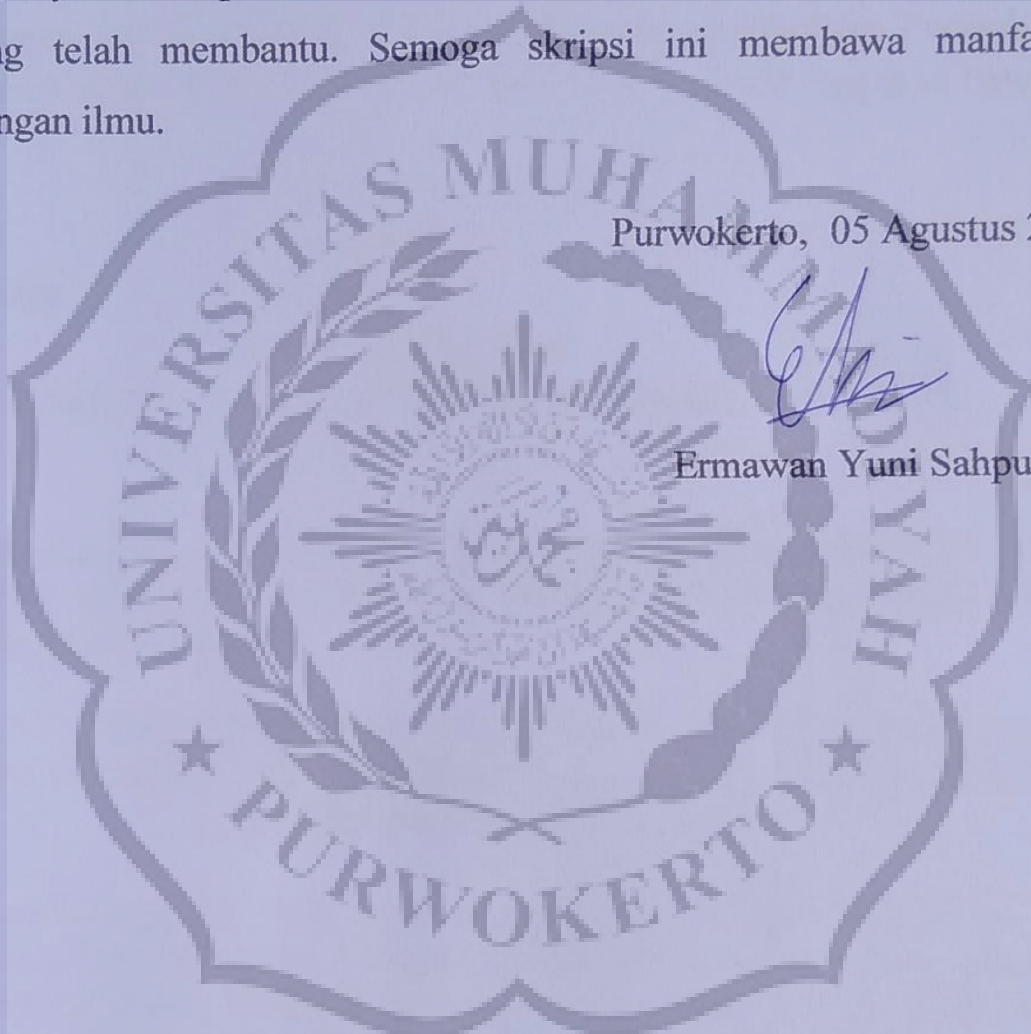
(9) Serta tidak lupa Kamelia, Ucup, Jihan, Herdiana, Fajar yang sudah memberikan banyak dukungan dan semangat selama penulisan dan kuliah.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 05 Agustus 2021



Ermawan Yuni Sahputra



## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ermawan Yuni Sahputra  
NIM : 1702030092  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:


### **PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 05 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Ermawan Yuni Sahputra

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-  
2020)

**Ermawan Yuni Sahputra<sup>1</sup>, Nur Isna Inayati<sup>2</sup>**

Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

<sup>1</sup>[saputraernawan02@gmail.com](mailto:saputraernawan02@gmail.com), <sup>2</sup>

[nurisnainayati.ump@gmail.com](mailto:nurisnainayati.ump@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penghindaran pajak, profitabilitas, kepemilikan institusional, dan reputasi auditor terhadap *audit delay*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2020. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 11 sampel perusahaan penelitian selama 7 tahun. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan *website* setiap perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel penghindaran pajak, kepemilikan institusional dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional, Reputasi Auditor, dan *Audit Delay*.

***THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE, PROFITABILITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND AUDITOR'S REPUTATION ON AUDIT DELAY***  
*(An Empirical Study in Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2020 Period)*

**Ermawan Yuni Sahputra<sup>1</sup>, Nur Isna Inayati<sup>2</sup>**

S1 Accounting Study Program Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

<sup>1</sup>[saputraernawan02@gmail.com](mailto:saputraernawan02@gmail.com), <sup>2</sup>  
[nurisnainayati.ump@gmail.com](mailto:nurisnainayati.ump@gmail.com)

***ABSTRACT***

*The purpose this research is effect of tax avoidance, profitability, institutional ownership, and auditor's reputation on audit delay. The sample used in this emperical study was mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2020 period. The sampling method uses purposive sampling in order to obtain as many as 11 samples of research companies over 7 years. The type of data used is secondary data obtained from the Indonesian Stock Exchange and the website of each company. The data analysis technique used is multiple linear regression. The results showed that the tax avoidance, institutional ownership and auditor's reputation did not affect the audit delay. While the Profitability variables have a negative effect on audit delay.*

***Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Institutional Ownership, Auditor Reputation, Audit Delay.***

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO .....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	13
C. Batasan Masalah.....	13
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	14
BAB II.....	15
TINJAUAN PUSTAKA .....	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Agency.....	15
2. Audit Delay .....	16
3. Penghindaran Pajak.....	18
4. Profitabilitas .....	20
5. Kepemilikan Institusional .....	21
6. Reputasi Auditor .....	22
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
C. Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran .....	29
1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30

3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
4. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
BAB III .....	34
METODE PENELITIAN.....	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
D. Variabel Penelitian.....	36
E. Definisi Operasional.....	36
1. Audit Delay.....	36
2. Penghindaran Pajak.....	37
3. Profitabilitas.....	38
4. Kepemilikan Institusional.....	38
5. Reputasi Auditor.....	39
F. Metode Analisis Data.....	39
G. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
H. Uji Asumsi Klasik.....	40
I. Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
J. Pengujian Hipotesis.....	45
BAB IV .....	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	48
A. Data Penelitian.....	48
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	50
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
4. Pengujian Hipotesis.....	61
5. Pembahasan.....	65
BAB V.....	76
KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Keterbatasan dan Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN.....	84

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel.....	49
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Frekuensi.....	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Glejser.....	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Uji <i>Durbin Watson</i> .....	57
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Uji <i>Cochrane-Orcutt</i> .....	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	63
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Parsial Uji <i>t</i> .....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Pertambangan.....	84
Lampiran 2	Data Perusahaan Pertambangan Sampel.....	85
Lampiran 3	Data Penghindaran Pajak.....	86
Lampiran 4	Data Profitabilitas.....	89
Lampiran 5	Data Kepemilikan Institusional.....	92
Lampiran 6	Data Reputasi Auditor.....	94
Lampiran 7	Data <i>Audit Delay</i> .....	96
Lampiran 8	Data SPSS.....	98
Lampiran 9	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran 10	Hasil Uji Statistik Frekuensi.....	100
Lampiran 11	Hasil Uji Normalitas.....	100
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	101
Lampiran 13	Hasil Uji Autokorelasi.....	102
Lampiran 14	Hasil Uji Multikolinearitas.....	102
Lampiran 15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	103
Lampiran 16	Hasil Koefisien Determinasi.....	103
Lampiran 17	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	103
Lampiran 18	Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t).....	104