

**PENGARUH KOMITE AUDIT, REPUTASI KAP, SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA
DAN AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2013-2017)**

***THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE, PUBLIC ACCOUNTING
FIRM REPUTATION, INTERNAL CONTROL SYSTEM, AUDIT QUALITY,
EARNINGS MANAGEMENT AND TAX AGGRESSIVENESS TO AUDIT
DELAY***

***(Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesian
Stock Exchange in 2013-2017)***

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



Oleh

ANGGARA PRADIPA

20140420370

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2018

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Anggara Pradipa

Nomor Mahasiswa : 20140420370

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“Pengaruh Komite Audit, Reputasi KAP, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit, Manajemen Laba dan Agresivitas Pajak terhadap Audit Delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017.”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 4 Agustus 2018

Anggara Pradipa

MOTO

“Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri.” (QS Al-Ankabut [29]: 6)

“Berlomba-lombalah dalam berbuat baik..” (QS. Al-Baqarah: 148 atau QS. Al-Maidah: 51)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur dan suka cita, saya persembahkan tulisan ini untuk orang-orang yang tak ada hentinya mendoakan dan mendukung saya dalam penelitian ini.

1. Allah SWT, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayahNya.
2. Nabi Muhamad SAW, Allahumma shollihi wa sallim ‘alaa nabiyyinaa Muhamad.
3. Kedua orang tuaku tercinta, Guntur Sunarto dan Sutini yang selalu mendoakan, memotivasi, menasehati, dan menjadi penyemangat dalam setiap langkah penulis. Terimakasih atas jasa-jasa yang telah diberikan.
4. Adikku tercinta, Fravda Cintamy yang selalu menjadi penyemangat.
5. Bapak Sigit Arie Wibowo., S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Terimakasih atas ilmu dan kebaikan yang telah diberikan selama menyusun skripsi ini.
6. Hafiez Sofyani, SE., M.Sc., AK., CA dan dosen-dosen akuntansi FEB UMY yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membimbing dan memberikan masukan dalam menyusun skripsi ini.
7. Thata Rahmadhani dan Vitras Mustaqim yang telah membimbing, menasehati, dan memberikan bantuan-bantuan bagi penulis selama menempuh kuliah.
8. Intan Auvia Mawaddah yang selalu menasehati dan memberikan semangat pada saya.

9. Keluarga DPPM HIMA FEB UMY 2016/2017 Ahmad, Aan, Sabil, Almira, Uray, Amel, Nurul, Rita, Mijan, Alvanda, Rena, Alza, Dianing, Okmar Nadya
10. Sahabat-sahabatku, Valdho Destian Jordy, Agung Dwi Nugroho, Sigit Darmawan, Yoga Budi Pratama, Gina Wahyu M, Amirotn Hasanah, Datik Wulandari, Pristika Putri A yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis.
11. Sahabat-sahabatku, Novrian Dandy Pratama, Tri Susilo Wahyu Aji, Didik Erfandi, Anggara Pradipa, Nur Cholis Setyawan, Ghalih Haidar, Aviv Gunawan, Bayu Sayoga Aji teman-teman AKT J dan teman-teman akuntansi Angkatan 2014 yang telah mendoakan dan memotivasi penulis.
12. Terimakasih untuk almamaterku tercinta.

13.

14. INTISARI

15.

16. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: 1) Komite audit berpengaruh negatif terhadap Audit *delay*, 2) Reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap Audit *delay*, 3) Sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap Audit *delay*, 4) Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap Audit *delay*, 5) Manajemen laba berpengaruh positif terhadap Audit *delay*, 6) Agresivitas pajak berpengaruh positif terhadap Audit *delay*.

17. Penelitian ini dilakukan pada laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan menggunakan 43 perusahaan dari tahun 2013-2017 sebagai sampel. Pengambilan sampel menggunakan metode purpose sampling. Analisis data menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas dan uji hipotesis menggunakan regresi linear berganda.

18. Hasil penelitian: 1) komite audit tidak berpengaruh terhadap Audit *delay*, 2) reputasi kap tidak berpengaruh terhadap Audit *delay*, 3) sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap Audit *delay*, 4) kualitas audit tidak berpengaruh terhadap Audit *delay*, 5) manajemen laba tidak berpengaruh terhadap Audit *delay*, 6) agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap Audit *delay*.

19.

20. Kata kunci: Komite Audit, Reputasi KAP, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Agresivitas Pajak , Audit *delay*

21. ABSTRACT

22.

23. *The purpose of this research is know: 1) Audit committe have a negative influence on Audit delay, 2) Public accounting firm reputation have negative influence on Audit delay, 3) Internal control system have a negative influence on Audit delay, 4) Audit quality have a negative influence on Audit delay, 5) earning management have a positive influence on Audit delay, 6) Tax aggressiveness have a positif effect on Audit delay.*

24. *This research was conducted on the annual financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) using 43 companies from 2013-2017 as samples. The sampling uses the purpose sampling method. Data analysis uses descriptive statistical test, classic assumption test that consist of normality test, autocorrelation test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and hypothesis testing that using multiple linear regression.*

25. *Result of research: 1) audit committee have no influence on audit delay, 2) public accounting firm reputation have no influence on audit delay, 3) internal control system have positive influence on audit delay, 4) audit quality have no influence on audit delay, 5) earning management have no effect on audit delay, 6) tax aggressiveness has no influence on audit delay.*

26.

27. *Keywords: Audit Committee, Public Accounting Firm Reputation, Internal Control System, Audit Quality, Earning Management, Tax Aggressiveness, Audit Delay*

28.

29.

30.

31.

32.

33.

34.

35. KATA PENGANTAR

36.

37. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis diberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

38. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh Komite Audit, Reputasi KAP, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Agresivitas Pajak terhadap Audit *Delay* studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017.” Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi calon investor untuk pengambilan keputusan dan agar mengurangi terjadinya *delay* dalam proses audit, selain itu juga dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

39. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Sigit Arie Wibowo., S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
4. Kedua orang tua atas jasa-jasanya, kesabaran, do'a, dan tak pernah lelah dalam mendidik dan memberikan kasih sayang yang tulus dan ikhlas kepada saya semenjak kecil. Dan adik perempuanku yang selalu memberikan semangat kepada saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Teman-teman semua atas kebersamaan, dukungan dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

40. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis trima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis umumnya bagi kita semua.

41.

42.

Yogyakarta, 4 Agustus 2018

43.

44.

45.

46.

Pradipa

Anggara

47.

48.

49.

50.

51.

52.

53.

54.

55.

56.

57.

58.

59. DAFTAR ISI

60.

61. HALAMAN JUDUL.....	i
62. HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
63. HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
64. HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
65. HALAMAN MOTTO.....	v
66. HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
67. INTISARI.....	viii
68. <i>ABSTRAK</i>	ix
69. KATA PENGANTAR.....	x
70. DAFTAR ISI.....	xi
71. DAFTAR TABEL.....	xiv
72. DAFTAR GAMBAR.....	xv
73. BAB I.....	PENDAHULUAN
1	
74. A.....	Latar Belakang Penelitian
1	
75. B.....	Rumusan Masalah
9	
76. C.....	Tujuan Penelitian
10	
77. D.....	Manfaat Penelitian
10	
78. BAB II.....	TINJAUAN PUSTAKA
12	
79. A.....	Landasan Teori
12	

1.	Teori Agensi (Agency Theory).....	12
2.	<i>Positive Accounting Theory</i> (PAT).....	14
3.	<i>Audit Delay</i>	16
4.	Komite Audit.....	17
5.	Reputasi KAP.....	18
6.	Sistem Pengendalian Internal.....	19
7.	Kualitas Audit.....	21
8.	Manajemen Laba.....	22
9.	Agresivitas Pajak.....	24
80. B.	.....Penurunan Hipotesis dan Penelitian Terdahulu	27
81. C.	.....Model Penelitian	33
82.	BAB III.....METODE PENELITIAN	34
83. A.	.....Populasi dan Sampel	34
84. B.	.....Jenis Data	34
85. C.	.....Teknik Pengambilan Sampel	34
86. D.	.....Teknik Pengumpulan Data	35
87. E.	.....Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	35
88. F.	.....Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43

89. G.....	Uji Hipotesis dan Analisis Data	45
90. BAB IV.....	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
91. A.....	Gambaran Umum Obyek Penelitian	48
92. B.....	Uji Asusmsi Klasik	51
93. C.....	Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	55
94. D.....	Pembahasan Regresi Berganda	59
95. BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN	63
96. A.....	Simpulan	63
97. B.....	Keterbatasan Penelitian	64
98. C.....	Saran	64
99. DAFTAR PUSTAKA		
100. LAMPIRAN		
101.		

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	PROSEDUR PEMILIHAN.....	49
-----------	-------------------------	----

TABEL 4.2	STATISTIK DESKRIPTIF.....	50
TABEL 4.3	HASIL UJI NORMALITAS.....	52
TABEL 4.4	HASIL UJI AUTOKORELASI.....	53
TABEL 4.5	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS.....	54
TABEL 4.6	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS.....	55
TABEL 4.7	HASIL UJI DETERMINASI ADJUSTED R ²	56
TABEL 4.8	HASIL UJI NILAI F.....	56
TABEL 4.9	HASIL UJI PARSIAL (<i>t test</i>).....	57
TABEL 4.10	RINGKASAN HASIL PENGUJIAN HIPOTESIS.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian	34
------------------------------------	----

