

**PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, KOMPLEKSITAS
OPERASI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT
DELAY* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

Oleh

Yustina Lusi Ardhita

Nim: 2132150026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, KOMPLEKSITAS
OPERASI, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT
DELAY* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. AK) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Yustina Lusi Ardhita

Nim: 2132150026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yustina Lusi Ardhita

NIM : 2132150026

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* dengan *Corporate Governance* sebagai Pemoderasi” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 25 Juni 2025



(Yustina Lusi Ardhita)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi:

Pengaruh Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi, dan *Financial Distress*
Terhadap *Audit Delay* dengan *Corporate Governance* sebagai
Variabel Pemoderasi

Oleh:

Nama : Yustina Lusi Ardhitia

NIM : 2132150026

Program Studi : S-1 Akuntansi

Peminatan : Auditing

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang
Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1
Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 25 Juni 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak.)
NIDN: 0314047601

Pembimbing II

(Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.)
NIDN: 0324108205

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Situmorang, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0223026904



(Dr. Ir. Kunt Silvanita Mangani, M.A.)
NIDN: 0015096301



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Rabu, 25 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Yustina Lusi Ardhita
NIM : 2132150026
Program Studi : S-1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi, dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Pemoderasi” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.	Sebagai Ketua	
2 Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	Sebagai Anggota	
3 Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 25 Juni 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yustina Lusi Ardhita
NIM : 2132150026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi, dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* dengan *Corporate Governance* sebagai Pemoderasi

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 25 Juni 2025

Yang menyatakan



Yustina Lusi Ardhita

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* dengan *Corporate Governance* sebagai Pemoderasi”.

Penelitian ini disusun sebagai skripsi penulis serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan Sarjana Akuntansi (S. AK) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Saat penyusunan skripsi, penulis menyadari tak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan terdapat kekurangan karena adanya keterbatasan-keterbatasan kemampuan penulis. Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi, penulis mendapatkan banyak bantuan berupa ajaran, bimbingan, arahan dari pihak-pihak baik secara langsung ataupun yang tidak langsung. Untuk itu, penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
4. Dr. Sihar Tambun, SE, MSi, Ak. selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya, membimbing dengan sangat sabar serta memberikan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Dr. Melinda Malau, SE., MM. selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
7. Mama, Bapak, Kakak, dan Adik yang telah mendoakan menemani, menyemangati, memberikan segala bentuk motivasi kepada penulis, dan selalu memberi dukungan-dukungan untuk penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
8. Jap Kim Sui Budi yang selalu memberikan banyak dukungan, menemani penulis, dan mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
9. Teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi FEB UKI khususnya Shania, Amel, dan Maria untuk setiap kenangan, kebersamaan dan pengalaman yang telah dilalui bersama-sama selama ini.
10. Pihak-pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tidak bisa untuk membalas semua kebaikan yang telah diterima. Semoga kebaikan dari Bapak, Ibu, Saudara/I dan juga teman-teman mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari adanya kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan masukan dan saran-saran dari semua pihak untuk perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi dan manfaat terutama dalam bidang pendidikan.

Bekasi, 16 Juni 2025
Penulis



YUSTINA LUSI ARDHITA
NIM: 2132150026

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... ii

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI iii

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI iv

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI v

KATA PENGANTAR vi

DAFTAR ISI..... viii

DAFTAR TABEL x

DAFTAR GAMBAR xi

DAFTAR RUMUS..... xii

ABSTRAK xiii

ABSTRACT xiv

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang 1

B. Rumusan Masalah 8

C. Tujuan Penelitian..... 9

D. Kontribusi Kajian 10

1. Kontribusi Teoritis 10

2. Kontribusi Praktis 10

3. Kontribusi Kebijakan 10

E. Ruang Lingkup Penelitian..... 11

F. Sistematika Penulisan 11

BAB II URAIAN TEORITIS 13

A. Kajian Teoritis 13

1. Teori Keagenan (*Agency Theory*) 13

2. Teori Sinyal (*Signalling Theory*) 14

3. Agresivitas Pajak 15

4. Kompleksitas Operasi 17

5. *Financial Distress* 18

6. <i>Audit Delay</i>	20
7. <i>Corporate Governance</i>	22
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Berpikir	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi	38
2. Sampel	38
C. Jenis Sumber Data	39
D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	39
E. Analisis Data	41
F. <i>Research Process</i>	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Temuan Hasil Penelitian	49
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
2. Uji Korelasi	51
3. Hasil Pemilihan Model Estimasi	51
B. Analisis Regresi Data Panel	53
C. Pengujian Hipotesis	54
1. Uji Parsial (Uji t)	54
2. Koefisien Determinasi (R^2)	55
D. Hasil Pembahasan	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Kesimpulan	62
B. Keterbatasan Penelitian	63
C. Implikasi Penelitian	63
D. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan Perbankan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2020-2024.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	41
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Uji Korelasi	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	52
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	32
Gambar 3.1 Alur Analisis Data.....	48



DAFTAR RUMUS

Halaman

(Rumus 3-1) Model Penelitian	46
------------------------------------	----



ABSTRAK

Keandalan dan relevansi suatu informasi pada laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting. Audit atas laporan keuangan dilakukan untuk menjaga dua hal tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh agresivitas pajak, kompleksitas operasi, *financial distress* terhadap *audit delay* dengan *corporate governance* sebagai pemoderasi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Populasi dalam penelitian ini yaitu 47 perusahaan perbankan. Menggunakan metode *purposive sampling* dalam penarikan sampel, didapatkan 20 perusahaan perbankan selama periode lima tahun sehingga total sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu 100 sampel, serta data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan untuk penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif. Alat analisis menggunakan Stata 15, sedangkan metode pengolahan data yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa agresivitas pajak dan kompleksitas operasi berpengaruh positif terhadap *audit delay*, dan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. *Corporate governance* mampu memperlemah pengaruh positif agresivitas pajak dan kompleksitas operasi terhadap *audit delay*, serta *corporate governance* memperlemah pengaruh negatif *financial distress* terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Kompleksitas Operasi, Kondisi Keuangan, Keterlambatan Audit, Tata Kelola

ABSTRACT

The reliability and relevance of information in financial statements are of utmost importance. Audits of financial statements are conducted to maintain these two aspects. This study aims to examine the impact of tax aggressiveness, operational complexity, and financial distress on audit delay, with corporate governance as a moderating variable, in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024. The population for this research consists of 47 banking companies. Using a purposive sampling method, a sample of 20 banking companies over five years period was obtained, resulting in a total sample size of 100 observations. The data used in this study is secondary data sourced from the Indonesia Stock Exchange. The research employs a quantitative approach, with Stata 15 as the analysis tool, and the data processing method utilized is panel data regression analysis. The findings of this study indicate that tax aggressiveness and operational complexity have a positive effect on audit delay, while financial distress has a negative effect on audit delay. Additionally, corporate governance is able to weaken the positive impact of tax aggressiveness and operational complexity on audit delay, as well as mitigate the negative impact of financial distress on audit delay.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Operational Complexity, Financial Distress, Audit Delay, Corporate Governance*