

SKRIPSI

PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN BIAYA *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN (STUDI PADA SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTAT TAHUN 2022)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

ZERLINDA TIARA

NIM. 2010313220002

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2024

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH TAX AVOIDANCE DAN BIAYA CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN
LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN (STUDI PADA SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTAT TAHUN 2022)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Zerlinda Tiara

2010313220002

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 4 juni 2024 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA, CPF, CPFRA

NIP. 19800525 200501 2 006

Penguji I



Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001

Penguji II



Hj. Fatimah SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Ayhan SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Zerlinda Tiara
NIM : 2010313220002
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance* dan Biaya *Corporate Social Responsibility* Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan (Studi Pada Sektor Properti dan Real Estat Tahun 2022)

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan

Ujian Dilaksanakan : Selasa, 4 Juni 2024

Tim Penguji:

Pembimbing : Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, M.SA, Ak, CA



Penguji I : Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA



Penguji II : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA



BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Zerlinda Tiara
NIM : 2010313220002
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance* dan Biaya *Corporate Social Responsibility* terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan (Studi Pada Sektor Properti dan Real Estat Tahun 2022)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 4 Juni 2024
Waktu, Tempat : 14.00-16.00 WITA, Ruang Ujian 1

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 4 Juni 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Puspita Indria Mei Susilowati, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19800525 200501 2 006

Mahasiswa



Zerlinda Tiara
NIM. 2010313220002

Koordinator Program Studi
S1 Akuntansi

M/Si Ak. CA. CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat dan hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarnasin, 4 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Zerlinda Tiara

NIM. 2010313220002



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW yang karena berkatnya lah peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “pengaruh tax avoidance dan biaya corporate social responsibility terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan tahunan (studi pada sektor properti dan real estat tahun 2022)”

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Sepanjang proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan rasa terima kasih atas bantuan yang telah diberikan dari semua pihak dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Ibu Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, M.SA, Ak, CA, CPFR, CPFRA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan ilmu, bimbingan, saran, dukungan, waktu, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

4. Bapak Achmad Suhaili, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalankan perkuliahan.
5. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan selama sidang proposal dan sidang akhir.
6. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Seluruh staf dan karyawan/ti yang telah membantu dalam kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Nazarudin dan Ibu Herna Permana Sari, Kaka peneliti Aisyah Putri Salsabilla, Adik peneliti Naffiz Ahmad El Zakaria dan Mufida Nur Izzaty yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam segala bentuk kepada peneliti dari awal perkuliahan hingga akhir.
9. Sahabat peneliti selama menjalani perkuliahan Harisa Salsabilla, Fidia Amelia, Sofiana Adelin Iqviradita, Nur Syifa Zahwa dan nama-nama lain yang tidak disebutkan yang selalu menemani dan mendukung peneliti untuk bisa menyelesaikan semua tugas perkuliahan ini.
10. Sahabat peneliti dari haters icang, terutama Mutia Azzahro, Amirah Putri, Qorina Aulia Aqila yang sudah menemani peneliti disetiap kondisi,

meluangkan waktu untuk bersenang-senang, menjadi penyemangat, dan menjadi tempat berkeluh kesah ternyaman bagi peneliti.

11. Semua pihak yang turut mendoakan dan membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-satu

Banjarmasin, 08 Juni 2024

Peneliti,



Zerlinda Tiara

NIM. 2010313220002



ABSTRACT

Zerlinda Tiara (2024) The Influence of Tax Avoidance and Corporate Social Responsibility Cost on the Timeliness of Annual Financial Reports Submission (Studies of Property and Real Estate Sector Companies for the 2022 Period). Supervisor: Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, M.SA, Ak, CA, CPFR, CPFRA

Timeliness is the condition in which the information presented can influence the parties concerned in decision-making. The study aims to test and analyze the influence of independent variables namely tax avoidance and CSR cost on variables dependent timeliness of annual financial reports to the property and real estate sector companies in 2022.

In agency theory, problems arise because of the asymmetry information between the principal and the agent. This research used quantitative methods. The samples tested in this study consisted of 55 samples. Data obtained from the financial reports of companies in the property sector and real estate on the website of Bursa Efek Indonesia or the official website of the company. Data related to tax avoidance was measured with GAAP ETR and CSR cost was measured with BCSR index. The test used logistical regression analysis with the help of SPSS application tools.

The results of this study show that tax avoidance variable influences the accuracy of financial reporting, while CSR costs variable has no influence on the accurate time submission of financial reports.

Keywords: *Timeliness, Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Cost*

ABSTRAKSI

Zerlinda Tiara, (2024) Analisis Pengaruh Tax Avoidance dan Biaya Coporate Social Responsibility Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan (Studi Pada Sektor Properti dan Real Estat Tahun 2022). Pembimbing: Ibu Pusvita Indria Mei Susilowati, SE, M.SA, Ak, CA, CPFR, CPFRA

Ketepatan waktu adalah kondisi dimana informasi yang disajikan dapat memberikan pengaruh pihak yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh variabel independen yakni tax avoidance dan biaya CSR terhadap variabel dependen ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan tahunan pada perusahaan sektor properti dan real estat tahun 2022.

Dalam teori agensi masalah terjadi karena adanya asimetris informasi antara pihak prinsipal dan agen. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Sampel yang diuji dalam penelitian ini berjumlah 55 sampel. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor properti dan real estat di website Bursa Efek Indonesia atau website resmi perusahaan. Data terkait tax avoidance diukur dengan GAAP ETR dan biaya CSR diukur dengan indeks BCSR. Pengujian menggunakan analisis regresi logistik dengan alat bantu aplikasi SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tax avoidance berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sedangkan variabel biaya CSR tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Kata kunci: Ketepatan Waktu, Tax Avoidance, Biaya Corporate Social Responsibility

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR BAGAN.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Pembahasan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Laporan Keuangan Tahunan	14
2.1.3 Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan	19
2.1.4 <i>Tax avoidance</i>	23
2.1.5 Biaya <i>Corporate Social Responsibility</i>	27
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	36
3.1 Kerangka Konseptual	36
3.2 Hipotesis	37

3.2.1 Pengaruh <i>Tax avoidance</i> Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan keuangan tahunan	38
3.2.2 Pengaruh Biaya CSR Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan keuangan tahunan.....	38
BAB IV METODE PENELITIAN.....	40
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	40
4.2 Jenis Penelitian	40
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	40
4.4. Unit Analisis.....	40
4.5 Populasi dan Sampel	41
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	49
4.6.1 Variabel Dependen Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan keuangan tahunan (Y).....	49
4.6.2 Variabel Independen (X).....	50
4.7 Teknik Pengumpulan Data	51
4.8 Teknik Analisis Data	51
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.8.2 Uji Kelayakan Model (Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>).....	52
4.8.3 Penilaian Keseluruhan Model (Overall Fit Model).....	53
4.8.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's Square</i>).....	53
4.8.5 Pengujian Regresi Logistik.....	53
4.8.6 Uji Hipotesis.....	54
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	56
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
5.1.1 Identitas sektor properti dan real estat.....	56
5.1.2 Sejarah Singkat Sektor Properti dan Real Estat	56
5.2 Hasil & analisis.....	59
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
5.2.2 Analisis Regresi Logistik	60
5.2.4 Hasil uji hipotesis	64
5.2.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
5.2.6 Implikasi Hasil Penelitian.....	70
5.2.7 Keterbatasan Penelitian	71

BAB VI PENUTUP.....	73
6.1 Kesimpulan.....	73
6.2 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75

DAFTAR BAGAN

Bagan 1.1 Persentase Keterlambatan Setiap Sektor	6
Bagan 3.1 Kerangka Pikir.....	37
Bagan 3.2 Model Penelitian	39

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2022.....	4
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 4.1 Daftar Populasi	41
Tabel 4.2 Tata Cara Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.3 Daftar Sampel.....	46
Tabel 5.1 Sejarah Singkat Sektor Properti dan Real Estat	56
Tabel 5.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 5.3 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	60
Tabel 5.4 Hasil <i>Uji Overall Fit Model</i>	61
Tabel 5.5 Hasil <i>Uji Overall Fit Model</i>	62
Tabel 5.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 5.7 Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficients.....	64
Tabel 5.8 Hasil Uji Regresi Logistik.....	65
Tabel 5.9 Tabel Data	66
Tabel 5.10 Tabel Data	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Nama Perusahaan Sampel	78
Lampiran 2 Data Ketepatan Waktu Sektor Properti dan Real Estat Tahun 2022 .	81
Lampiran 3 Data Tax Avoidance Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Tahun 2022.....	83
Lampiran 4 Data Biaya Csr Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estat Tahun 2022.....	86
Lampiran 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	89
Lampiran 6 Hasil uji <i>hosmer and lemeshow test</i>	89
Lampiran 7 Hasil uji <i>overall fit model</i>	89
Lampiran 8 Hasil uji <i>omnibus test of model coefficients</i>	90
Lampiran 9 Hasil uji regresi logistik	90