

**ANALISIS PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
AKUNTANSI**

**OLEH:**

**PERMATA INDHIRA HAJJ SOEPARJONO**

**NIM : 20108040085**

**PEMBIMBING:**

**YAYU PUTRI SENJANI, SE, M.Sc., ACPA., CATr.**

**NIP. 19871007 201503 2 002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

**2024**

**ANALISIS PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP AUDIT  
REPORT LAG DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
AKUNTANSI**

**OLEH:**

**PERMATA INDHIRA HAJJ SOEPARJONO**

**NIM : 20108040085**

**PEMBIMBING:**

**YAYU PUTRI SENJANI, SE, M.Sc., ACPA., CATr.**

**NIP. 19871007 201503 2 002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

**2024**



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-162/Un.02/DEB/PP.00.9/01/2024

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN BIAYA AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : PERMATA INDHIRA HAJJ SOEPARJONO  
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040085  
Telah diujikan pada : Senin, 15 Januari 2024  
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

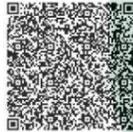
TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 65aefc040667d

Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA., CATr.  
SIGNED



Valid ID: 65aa1e809a40d

Penguji I

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak.  
SIGNED



Valid ID: 65adfd7c5b47d

Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.  
SIGNED



Valid ID: 65b1c7020aac2

Yogyakarta, 15 Januari 2024  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Permata Indhira Hajj Soeparjono

Kepada,  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**  
**UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**  
Di Yogyakarta

*Assalamualaikum wr. wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Permata Indhira Hajj Soeparjono

NIM : 20108040085

Judul Skripsi : **“Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Audit Report Lag dengan Biaya Audit sebagai Variabel Moderasi”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syari'ah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) dalam ilmu Akuntansi Syari'ah

Dengan ini saya berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya, saya ucapkan terimakasih.

Yogyakarta, 05 Januari 2024

Pembimbing



**Yayu Putri Senjani, SE, M.Sc., ACPA., CTAr.**

**NIP. 19871007 201503 2 002**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Permata Indhira Hajj Soeparjono  
NIM : 20108040085  
Program Studi : Akuntansi Syari'ah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul "**Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* dengan Biaya Audit sebagai Variabel Moderasi**" adalah hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusun tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, maka sepenuhnya menjadi tanggungjawab penyusun.

Yogyakarta, 04 Januari 2023

Penyusun,



**Permata Indhira Hajj Soeparjono**  
NIM. 20108040085

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai *civitas* akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Permata Indhira Hajj Soeparjono  
NIM : 20108040085  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* dengan Biaya Audit sebagai Variabel Moderasi”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih-media/format-an, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 10 Januari 2024

Yang menyatakan,



**Permata Indhira Hajj Soeparjono**  
**20108040085**

## HALAMAN MOTTO

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا { ٢٨٦ }

Allah tidak membebani seseorang, kecuali menurut kesanggupannya.

( Q.S Al-Baqarah 286 )

Hidup sekali hiduplah yg berarti, berani hidup tak takut mati, takut mati jangan  
hidup, takut hidup mati saja.

( KH. Hasan Abdullah Sahal )



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Tak henti-hentinya peneliti mengucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT, atas ridho dan karunia-Nya, penulis dapat menyusun tugas akhir skripsi ini hingga selesai.

Karya tugas akhir skripsi ini saya persembahkan kepada Papa, mama, kakak, dan keluarga besar saya yang tercinta.

Serta sahabat, teman, dan seluruh pihak yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa hingga saat ini.

Serta almamaterku tercinta  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga  
Yogyakarta



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	B	Be
ت	Tā'	T	Te
ث	Śā'	ś	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Hā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	Kh	ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Żāl	Ż	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	R	Er
ز	Zāi	Z	Zet
س	Sīn	S	Es
ش	Syīn	Sy	es dan ye
ص	Śād	ś	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Tā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)

ع	‘Ain	‘	koma terbalik di atas
غ	Gain	G	ge
ف	Fā’	F	ef
ق	Qāf	Q	qi
ك	Kāf	K	ka
ل	Lām	L	el
م	Mīm	M	em
ن	Nūn	N	en
و	Wāwu	W	w
ه	Hā’	H	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Yā’	Y	Ye

### B. Konsonan Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta‘addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>‘iddah</i>

### C. Ta“Marbuttah

Semua tā' marbūṭah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	Hikmah
علة	Ditulis	‘illah
كرامة الأولياء	Ditulis	karāmah al-auliyā

#### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

Semua tā' marbūṭah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

ـَ	Faṭḥah	ditulis	A
ـِ	Kasrah	ditulis	i
ـُ	Ḍammah	ditulis	u

فَعَلَ	Faṭḥah	ditulis	fa‘ala
ذَكَرَ	Kasrah	ditulis	ḏukira
يَذْهَبُ	Ḍammah	ditulis	yaḏhabu

#### E. Vokal Panjang

1. faṭḥah + alif	ditulis	Ā
جَاهِلِيَّة	ditulis	jāhiliyyah
2. faṭḥah + yā' mati	ditulis	ā
تَنْسَى	ditulis	tansā
3. Kasrah + yā' mati	ditulis	ī
كَرِيم	ditulis	karīm
4. Ḍammah + wāwu mati	ditulis	ū
فُرُوض	ditulis	furūḍ

## F. Vokal Rangkap

1. fathah + yā' mati	ditulis	ai
بينكم	ditulis	bainakum
2. fathah + wāwu mati	ditulis	au
قول	ditulis	qaul

## G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang dipisahkan dengan Apostof

أنتم	ditulis	a'antum
اعدت	ditulis	u'iddat
لئن شكرتم	ditulis	la'in syakartum

## H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal "al".

القرآن	ditulis	al-Qur'ān
القياس	ditulis	al-Qiyās

2. Bila diikuti huruf syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama syamsiyyah tersebut.

السماء	ditulis	as-Samā
الشمس	ditulis	asy-Syams

## I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوى الفروض	ditulis	zawi al-furūd
أهل السنّة	ditulis	ahl as-sunnah



## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayahNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap *Audit Report Lag* dengan Biaya Audit sebagai Variabel Moderasi”** Sholawat serta salam semoga tetap terlimpah-curahkan kehadirat junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, Keluarga dan Sahabatnya.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penyusun mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil. Al Makin, MA. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, M. Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Dr. Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, S.E., M.AK., selaku Dosen Penasihat Akademik yang senantiasa sabar mengarahkan dan menasihati penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang.
5. Ibu Yuyu Putri Senjani, SE, M.Sc., ACPA., CATr. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang senantiasa sabar, ikhlas membimbing, mengarahkan dan menasihati penulis dari awal penulisan skripsi ini selesai.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh pegawai dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

8. Kedua orang tua yaitu Anang Soeparjono dan Polina Kartini serta kakak tersayang Mutiara Annisa dan seluruh keluarga besar yang telah menjadi inspirasi, sumber motivasi terbesar dalam hidup penulis dengan ikhlas memberikan dorongan dan doa hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat – sahabat terbaik saya selama di perantauan, Annisa Nurfathan, Safira Khairanisa dan Aisyah Ihza yang selalu ada dan memberikan motivasi kepada penulis.
10. Teman-teman Happy Kiyowo, Qisella, Irmala, Salma, Aden, Septi, Salsa, dan Erlita yang selalu menjadi penghibur dan penyemangat selama perkuliahan dari awal hingga akhir semester.
11. Semua elemen yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 10 Januari 2024

Penyusun,



**Permata Indhira Hajj Soeparjono**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>ABSTRAK</b> .....	xviii
<b>ABSTRACT</b> .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	12
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	12
D. Sistematika Pembahasan .....	14
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA</b> .....	16
A. Landasan Teori.....	16
B. Kajian Pustaka.....	30
C. Pengembangan Hipotesis .....	33
D. Kerangka Penelitian .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	41
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Populasi dan Sampel .....	41
C. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	43
D. Definisi Operasional Variabel.....	43
E. Metode Analisis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	54
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Analisis Hasil Penelitian .....	56
C. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	69

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	75
A. Kesimpulan .....	75
B. Keterbatasan Penelitian.....	76
C. Saran.....	76
<b>Daftar Pustaka</b> .....	78
<b>LAMPIRAN</b> .....	85



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1: Audit Report Lag .....	10
Tabel 2: Jumlah Perusahaan dengan ARL Per-Sektor .....	11
Tabel 3: Kriteria Sampel .....	54
Tabel 4: Daftar Sampel .....	55
Tabel 5: Hasil uji statistik deskriptif .....	56
Tabel 6: Hasil Uji Chow Model 1 .....	60
Tabel 7: Hasil Uji Chow Model 2 .....	60
Tabel 8: Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 1 .....	61
Tabel 9: Hasil Uji Lagrange Multiplier Model 2 .....	61
Tabel 10: Hasil Uji Hausman Model 1 .....	61
Tabel 11: Hasil Uji Hausman Model 2 .....	62
Tabel 12: Hasil Uji F Model 1 .....	63
Tabel 13: Hasil Uji F Model 2 .....	63
Tabel 14: Hasil Uji T Model 1 .....	64
Tabel 15: Hasil Uji T Model 2 .....	64
Tabel 16: Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1 .....	68
Tabel 17: Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2 .....	68

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Jumlah Perusahaan dengan Keterlambatan Pelaporan Keuangan.....	4
Gambar 2: Kerangka Penelitian .....	40



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran ETR maupun CETR terhadap *audit report lag* dengan biaya audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dalam pengelompokan pada 4 sektor saham yang terbukti melakukan *audit report lag* sejak 2018-2022. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan atau laporan tahunan perusahaan. Perusahaan dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* hingga diperoleh sampel sejumlah 140 data pengamatan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial dengan program stata 14. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) penghindaran pajak baik dengan pengukuran ETR maupun CETR memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *audit report lag*, (2) biaya audit sebagai variabel moderasi memperlemah hubungan positif antara penghindaran pajak baik dengan pengukuran ETR maupun CETR terhadap *audit report lag*.

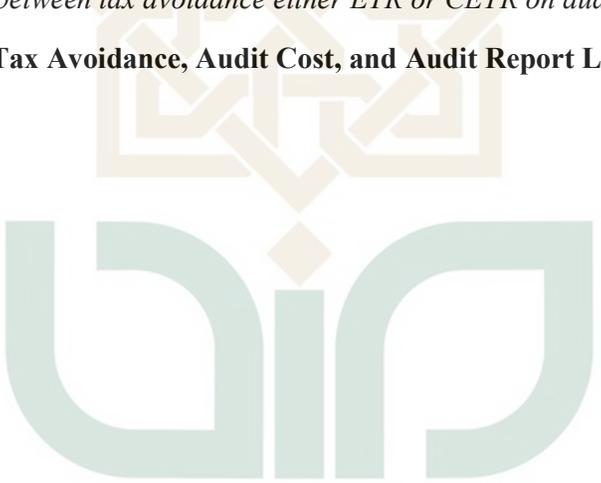
**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Biaya Audit, dan Audit Report Lag



## ABSTRACT

*This research aims to examine the influence of tax avoidance measured through ETR and CETR on audit report lag, with audit costs as a moderating variable. The study is conducted on companies listed on the Indonesia Stock Exchange, categorized into four stock sectors that have demonstrated a pattern of audit report lag from 2018 to 2022. It is a quantitative research employing secondary data such as financial reports or annual company reports. The selection of companies is based on predefined criteria using a purposive sampling method, resulting in a sample of 140 observations. Data analysis techniques in this research involved regression model selection test, classical assumption tests, panel data regression, and partial hypothesis testing using Stata 14 software. Based on the data analysis results, it can be concluded that (1) tax avoidance, measured through both ETR and CETR, has a significant positive impact on audit report lag, and (2) audit costs as a moderating variable weaken the positive relationship between tax avoidance either ETR or CETR on audit report lag.*

**Keywords: Tax Avoidance, Audit Cost, and Audit Report Lag**



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Dalam Islam, akuntabilitas menjadi suatu kewajiban yang harus dilakukan oleh pengelola keuangan sebagai wujud tanggung jawab kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan maupun kepada masyarakat secara umum. Hal ini sejalan dengan tujuan utama akuntansi Islam yaitu, untuk memberikan informasi yang dapat menjadi bentuk pertanggungjawaban (Handoko & Huda, 2018). Dikutip dari Waluya & Mulauddin (2021), QS. Al-Baqarah (2): 282-284 merupakan ayat-ayat yang menggambarkan perhatian islam terhadap aktivitas ekonomi yang dilakukan oleh manusia. Secara khusus, ayat-ayat tersebut mengindikasikan bahwa Allah SWT mensyariatkan praktik akuntansi, akuntabilitas dan transparansi.

Akuntabilitas dalam konteks perusahaan mengacu pada tanggung jawab manajemen untuk mengelola dengan baik sumber daya yang telah dipercayakan pemangku kepentingan kepada mereka. Salah satu cara untuk memenuhi tanggung jawab ini adalah dengan menyusun laporan keuangan yang kemudian disampaikan kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan dalam perusahaan (Sunarsih *et al.*, 2021). Pemangku kepentingan memiliki hak untuk memahami kondisi keuangan maupun operasional perusahaan. Karenanya, laporan keuangan memegang peranan yang signifikan, sebagai representasi

kinerja suatu perusahaan dan menjadi landasan untuk membuat keputusan apakah perusahaan dapat memberikan manfaat atau tidak bagi mereka (Khamisah *et al.*, 2023).

Abdillah *et al* (2019) dalam penelitiannya mengungkapkan bahwa laporan keuangan yang bermanfaat harus mencakup karakteristik kualitatif yang menjadi ciri dari informasi dalam laporan keuangan. Ketepatan waktu menjadi salah satu karakteristik kualitatif fundamental dalam penyampaian laporan keuangan, yang memiliki dampak signifikan pada kualitas dan kegunaan informasi keuangan (Raweh, 2019). Sebagaimana dicetuskan oleh Ikatan Akuntan Indonesia dalam Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK), kebermanfaatan laporan keuangan dapat ditingkatkan jika informasi tersebut dapat dibandingkan (*comparable*), terverifikasi (*verifiable*), disampaikan tepat waktu (*timely*) dan mudah dipahami (*understandable*) (IAI, 2016).

Laporan keuangan yang bermanfaat tidak hanya dikeluarkan tepat waktu, tetapi juga harus dipaparkan sesuai dengan standar yang berlaku. Sebagaimana dilampirkan dalam ketentuan dari Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 14/POJK.04/2022 pada pasal 16 dan 18, laporan keuangan tahunan pada perusahaan atau emiten publik wajib diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan, dan hasil audit dalam bentuk opini, wajib disertakan dalam laporan keuangan (Otoritas Jasa Keuangan, 2022). Tujuannya adalah untuk memberikan

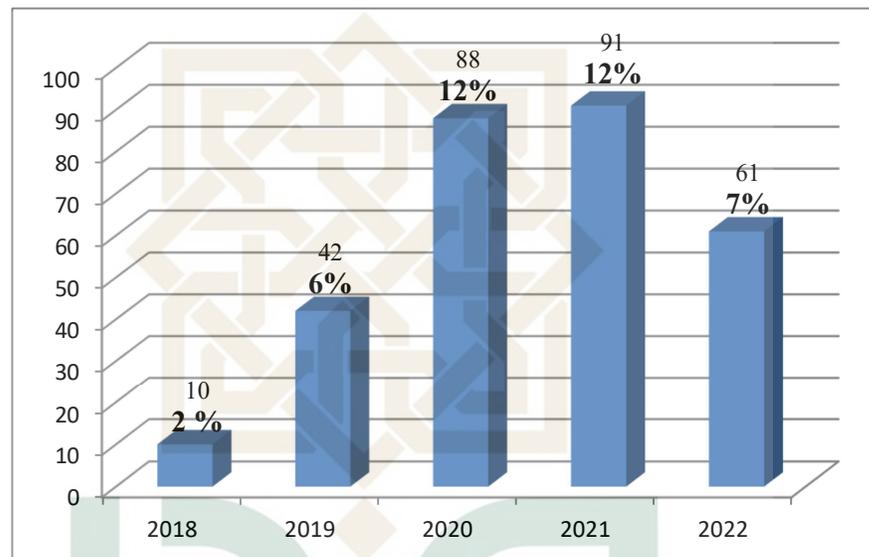
keyakinan kepada masyarakat mengenai keakuratan dan kebenaran laporan keuangan yang dipresentasikan oleh perusahaan (Tanujaya & Vaustine, 2023).

Pada kerangka persyaratan laporan keuangan yang harus dipublikasikan sesuai tenggat waktu dan disertai dengan laporan audit, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah mengeluarkan keputusannya pada Nomor: 14/POJK.04/2022 dalam pasal 4, bahwa tiap emiten atau perusahaan publik harus menyerahkan laporan keuangan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan disampaikan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tahun buku berakhir. Apabila perusahaan melanggar ketentuan ini, pasal 25 menetapkan beberapa sanksi yang dapat dikenakan, seperti peringatan tertulis, denda, pembekuan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan dan pembatalan pendaftaran sebagai konsekuensi dari pelanggaran tersebut (Otoritas Jasa Keuangan, 2022)

Regulasi mengenai tenggat waktu penyampaian laporan keuangan oleh perusahaan dan sanksi sanksi yang diberlakukan dalam kasus pelanggaran belum berhasil memberikan tekanan yang kuat guna mendorong perusahaan agar mematuhi tenggat waktu pelaporan yang telah ditentukan (Fakri & Taqwa, 2019). Secara ideal, semua perusahaan seharusnya melaporkan keuangan mereka sesuai tenggat waktu. Namun dalam praktiknya, tingkat ketaatan terhadap hal ini

masih belum mencapai tingkat 100 persen. Sebagaimana terlihat pada grafik dibawah ini:

**Gambar 1: Jumlah Perusahaan dengan Keterlambatan Pelaporan Keuangan**



Sumber : bps.go.id data diolah tahun 2023

Saat melihat kaitan antara laporan keuangan dan laporan audit, diketahui bahwa laporan audit berperan signifikan dalam meningkatkan keandalan laporan keuangan, bahkan menjadi persyaratan wajib pelaporan keuangan. Namun dalam praktiknya, lamanya proses audit dapat berdampak pada keterlambatan penerbitan laporan keuangan perusahaan. Hal ini dikarenakan ketergantungan ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan dengan durasi proses audit (Khamisah *et al.*, 2023). Keterlambatan dalam pelaporan audit ini sering kali disebut sebagai “*audit report lag*” atau dalam beberapa penelitian lain dikenal sebagai “*audit delay*” (Abdillah *et al.*, 2019). Dalam penelitian ini, penulis menggunakan

istilah “*audit report lag*” karena konsistensi penggunaan istilah ini dengan jurnal-jurnal referensi yang menjadi acuan penelitian, dan bertujuan untuk memperkuat dan memudahkan perbandingan hasil dengan studi-studi terdahulu serta identifikasi tren dan pola dalam data. Lebih lanjut, *audit report lag* memberikan konsekuensi negatif baik bagi perusahaan maupun pemangku kepentingan, seperti potensi munculnya asimetri informasi yang pada akhirnya dapat menghasilkan respon pasar yang kurang positif (Bhuiyan & D’Costa, 2020).

Dengan mengetahui dampak negatif yang timbul akibat *audit report lag*, diperlukan penelitian lebih lanjut untuk mengidentifikasi aspek-aspek yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Lebih lanjut, dari Utami *et al* (2020) dikatakan bahwa *audit report lag* dapat dipengaruhi oleh berbagai aspek yang dapat dikelompokkan dalam dua faktor besar, yakni faktor internal yang berasal dari dalam perusahaan dan faktor eksternal yang bersumber dari pihak-pihak di luar perusahaan. Faktor internal yang berasal dari dalam perusahaan dapat meliputi kebijakan dan tindakan yang diambil oleh manajemen perusahaan dalam mengelola proses yang berkaitan dengan penyajian laporan keuangan. Sebagai contoh konkret, penghindaran pajak menjadi salah satu strategi manajemen yang perlu mendapat penelitian lebih lanjut dalam konteks pengaruhnya terhadap *audit report lag* (Khamisah *et al.*, 2023).

Penghindaran pajak merupakan upaya yang dilakukan perusahaan untuk memaksimalkan laba dengan mengurangi pembayaran pajak secara

legal dan sah. Penghindaran pajak dapat dilakukan dengan menerapkan metode dan strategi yang memanfaatkan celah dalam undang-undang perpajakan (Dakhli, 2022). Dalam praktiknya, penghindaran pajak dapat diinterpretasikan secara berbeda, baik sebagai tindakan yang positif maupun negatif. Dilansir dari Gunawan & Dewi (2019), penghindaran pajak dianggap sebagai tindakan positif ketika perusahaan menganggap pembayaran pajak sebagai beban yang dapat mempengaruhi likuiditas kas. Sehingga, praktik penghindaran pajak dianggap sebagai komitmen manajemen untuk melindungi aset perusahaan dan meningkatkan laba (Rudyanto & Pirzada, 2020)

Pada interpretasi yang berbeda, penghindaran pajak dianggap sebagai tindakan negatif. Hal ini disebabkan oleh peningkatan moralitas dan kesadaran pemangku kepentingan akan dampak negatif dari penghindaran pajak, dan menganggap penghindaran pajak sebagai tindakan sosial yang tidak bertanggung jawab dan berpotensi merugikan masyarakat (Alsaadi, 2020). Di sisi lain, penghindaran pajak juga menjadi aktivitas yang mengakibatkan kompleksitas dalam penyusunan laporan keuangan dan mengurangi transparansi melalui transaksi yang lebih rumit dan kurang transparan (Hermanto & Nurriyah, 2023). Dampaknya, laporan keuangan menjadi informasi yang merugikan dan dapat merusak kepercayaan pemegang saham, yang pada akhirnya menjadikan reputasi perusahaan buruk.

Dampak negatif dari penghindaran pajak yang dapat merugikan banyak pihak, baik pemangku kepentingan, perusahaan maupun pemegang saham, juga memiliki dampak yang signifikan pada tahap audit dan penyusunan laporan keuangan. Dalam konteks ini, seiring pemahaman akan dampak buruk penghindaran pajak, auditor yang bertugas mengaudit laporan keuangan akan melakukan pengauditan dengan tingkat kecermatan yang lebih tinggi, dengan tujuan untuk meningkatkan kredibilitas dan keandalan informasi laporan keuangan (Juanda & Lamury, 2021). Hal itu tentunya berdampak pada penambahan waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, sehingga dapat memperlambat proses penyusunan pelaporan keuangan auditan (Effendi, 2019). Maka, dapat disimpulkan bahwa semakin besar praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan semakin besar kemungkinan perusahaan mengalami keterlambatan pengauditan. Ini menunjukkan adanya pengaruh positif antara penghindaran pajak pada *audit report lag*.

Melanjutkan pemahaman tentang hubungan dan pengaruh penghindaran pajak terhadap *audit report lag*, diketahui bahwa secara faktual penelitian mengenai topik ini masih menghasilkan hasil yang variatif. Karenanya, diperlukan penelitian yang lebih mendalam akan pengaruh penghindaran pajak terhadap *audit report lag*. Sebagaimana pada penelitian Tanujaya & Vaustine (2023), Sari & Antari (2023), dan Gontara & Khlif (2020), hasil penelitian mereka mendukung pandangan sebelumnya bahwa tingkat penghindaran pajak berpengaruh positif pada

*audit report lag*. Sedangkan, dalam penelitian lain dari Hermanto & Nurriyah (2023) dan Mulianingsih & Sukartha (2018) menunjukkan bahwa tingkat penghindaran pajak tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. Sebagaimana penelitian-penelitian terdahulu hanya menggunakan salah satu dari dua metode pengukuran penghindaran pajak, yaitu ETR maupun CETR. Penelitian ini menguji pengaruh kedua pengukuran untuk memperkuat dan memudahkan perbandingan dengan penelitian-penelitian terdahulu.

Mengacu pada pemahaman akan penghindaran pajak sebagai salah satu faktor internal yang dapat mempengaruhi *audit report lag*, penelitian ini akan diperluas dengan mengkaji faktor eksternal yang dapat mempengaruhi *audit report lag*. Dikutip dari Khamisah *et al.* (2023), pelaksanaan audit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan salah satu contoh faktor eksternal yang dapat memengaruhi *audit report lag*. Dalam pelaksanaannya, ketepatan waktu dalam pengerjaan audit dan kredibilitas laporan keuangan yang diaudit bergantung pada kualitas audit. Dilansir dari Ayoola (2022), kualitas audit berkaitan erat dengan tinggi atau rendahnya biaya audit yang dikeluarkan perusahaan. Dalam kaitannya, dikatakan bahwa biaya audit yang tinggi akan mencerminkan upaya audit yang lebih besar dan pemantauan yang lebih efektif sehingga menghasilkan audit yang berkualitas tinggi (Gandía & Huguet, 2021).

Korelasi yang mengindikasikan hubungan antara biaya audit sebagai salah satu indikator pengukur kualitas audit terhadap ketepatan

waktu dalam publikasi laporan keuangan telah ditemukan dan dibuktikan dalam penelitian-penelitian terdahulu. Sebagaimana dikemukakan dalam penelitian Sofiana *et al* (2018) dan Khamisah *et al* (2023), biaya audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Yang artinya, semakin tinggi biaya audit yang dikeluarkan semakin rendah kemungkinan terjadinya *audit report lag*. Dalam menanggapi temuan tersebut, penelitian ini akan diperluas dengan mengintegrasikan biaya audit sebagai variabel moderasi. Biaya audit akan memoderasi hubungan antara penghindaran pajak dan potensi keterlambatan dalam proses audit.

Penggunaan biaya audit sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara penghindaran pajak dan *audit report lag* dalam penelitian ini mengindikasikan bahwa hubungan positif antara penghindaran pajak dan *audit report lag* akan kehilangan signifikasinya jika Kantor Akuntan Publik yang melakukan audit diberikan biaya audit yang lebih tinggi. Gambaran ini diambil dan diperluas dari penelitian Gontara & Khelif (2020) dan Tanujaya & Vaustine (2023) yang meneliti hubungan antara penghindaran pajak dan *audit report lag* dilengkapi dengan tipe auditor sebagai variabel moderasi. Kedua penelitian tersebut menghipotesiskan bahwa *audit report lag* akibat penghindaran pajak menjadi tidak signifikan jika audit dilakukan oleh auditor yang berasal dari Kantor Akuntan Publik

Big 4.

Dalam penelitian ini, lebih lanjut dilakukan pengelompokan perusahaan-perusahaan yang melakukan *audit report lag* dalam rentang

periode 2018-2022, dengan pengelompokan berdasarkan pembagian perusahaan dalam sektor saham utama di Indonesia. Dari pengelompokan tersebut ditemukan adanya 4 sektor saham yang dianggap substansial dari 11 sektor saham di Indonesia. Hal ini dikarenakan emiten-emiten dalam ke-empat sektor tersebut terbukti telah melakukan *audit report lag* sejak 2018 hingga 2022, yang mana sesuai dengan periode pengamatan yang dipilih. Keempat sektor tersebut merupakan sektor Barang Konsumen Primer, Energi, *Property* dan *Real Estate* serta Barang Konsumen Non-Primer. Sebagaimana dapat dilihat dalam tabel pengelompokan dibawah ini :

**Tabel 1: Audit Report Lag**

**Pengelompokan dalam 11 sektor saham utama Indonesia**

No	Sektor Saham	2018	2019	2020	2021	2022
1	Kesehatan		1	1	2	
2	Barang Baku		4	8	7	9
3	Keuangan			2	3	2
4	Transportasi & Logistik		1	3	2	1
5	Teknologi		1	5	5	4
6	Barang Konsumen Primer	2	4	8	8	6
7	Perindustrian		4	5	9	6
8	Energi	2	5	13	12	7
9	Barang Konsumen Non-Primer	1	8	21	21	12
10	Infrastruktur		3	6	6	2
11	Properti dan Real Estate	1	9	16	16	12
	Perusahaan Delisting	4	2			
	<b>Jumlah Perusahaan yang melakukan ARL (per-tahun)</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>88</b>	<b>91</b>	<b>61</b>

Sumber : idx.co.id, data diolah tahun 2023.

Selain itu keempat sektor tersebut juga menjadi penyumbang terbanyak perusahaan-perusahaan yang melakukan *audit report lag* dalam rentang periode 2018-2022. Sebagaimana ditunjukkan dalam tabel di bawah ini :

**Tabel 2: Jumlah Perusahaan dengan ARL Per-Sektor  
Periode 2018-2022**

No	Sektor Saham	Jumlah Perusahaan yang melakukan ARL
1	Barang Konsumen Non-Primer	63
2	Properti dan Real Estate	54
3	Energi	39
4	Barang Konsumen Primer	28
5	Barang Baku	28
6	Perindustrian	24
7	Infrastruktur	17
8	Teknologi	15
9	Keuangan	7
10	Transportasi & Logistik	7
11	Kesehatan	4

Sumber : idx.co.id, data diolah tahun 2023

Berdasarkan uraian-uraian di atas, penelitian diperbaharui dengan mengkombinasikan dua metode pengukuran penghindaran pajak, yakni ETR dan CETR, dalam rangka menginvestigasi hubungan antara praktik penghindaran pajak dan kualitas audit. Selain itu, penelitian ini diperluas dengan mengintegrasikan biaya audit sebagai variabel yang memoderasi hubungan antara penghindaran pajak dan kualitas audit. Serta penelitian ini difokuskan pada perusahaan-perusahaan dalam 4 sektor saham yang terbukti melakukan *audit report lag* sejak 2018-2022. Berdasarkan kebaruaran tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian

menganalisis “Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap *Audit report lag* dengan Biaya Audit sebagai Variabel Moderasi”.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pernyataan latar belakang di atas, maka peneliti dapat merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran ETR terhadap *audit report lag*?
2. Bagaimana pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran CETR terhadap *audit report lag*?
3. Bagaimana pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran ETR terhadap *audit report lag* dengan dimoderasi oleh biaya audit ?
4. Bagaimana pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran CETR terhadap *audit report lag* dengan dimoderasi oleh biaya audit?

## C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran ETR terhadap *audit report lag*
2. Untuk menganalisis pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran CETR terhadap *audit report lag*
3. Untuk menganalisis penghindaran pajak dengan pengukuran ETR terhadap *audit report lag* dengan dimoderasi oleh biaya audit
4. Untuk menganalisis pengaruh penghindaran pajak dengan pengukuran CETR terhadap *audit report lag* dengan dimoderasi oleh biaya audit.

Penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat baik untuk penulis maupun pihak lain. Manfaat penelitian ini adalah:

1. Manfaat teoritis

- a. Bagi literatur akademis, untuk memperluas literatur dengan menambahkan variabel biaya audit.
- b. Bagi peneliti selanjutnya, sebagai bahan referensi bagi pihak yang akan melakukan penelitian terkait penghindaran pajak maupun *audit report lag*.
- c. Bagi peneliti, diharapkan dapat menambah pengetahuan dan memberikan wawasan mengenai pengaruh penghindaran pajak terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi perusahaan, sebagai informasi yang berguna untuk membuat keputusan yang bijak, dalam mengoptimalkan pengelolaan perusahaan dengan pemahaman yang lebih baik akan pengaruh penghindaran pajak, *audit report lag* dan biaya audit.
- b. Bagi investor, untuk memberikan pemahaman yang lebih dalam tentang pengaruh penghindaran pajak terhadap *audit report lag*, sehingga dapat membuat keputusan investasi yang lebih bijaksana, mengidentifikasi potensi risiko, dan mengantisipasi dampaknya.
- c. Bagi pembuat kebijakan, dapat menjadi dasar untuk merumuskan kebijakan yang lebih efektif untuk meminimalisir terjadinya *audit report lag*.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Penelitian ini akan disajikan dalam sistematika pembahasan yang terdiri dari lima bab yang masing-masing bab diuraikan sebagai berikut:

##### **BAB I. PENDAHULUAN**

Bab ini berisikan latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

##### **BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA TEORI**

Bab ini berisikan tinjauan pustaka yang meliputi landasan teori dan ulasan literatur terdahulu sebagai dasar acuan pada penelitian ini. Serta mencakup kerangka teori dan pengembangan hipotesis yang relevan dengan tema pada penelitian ini.

##### **BAB III. METODE PENELITIAN**

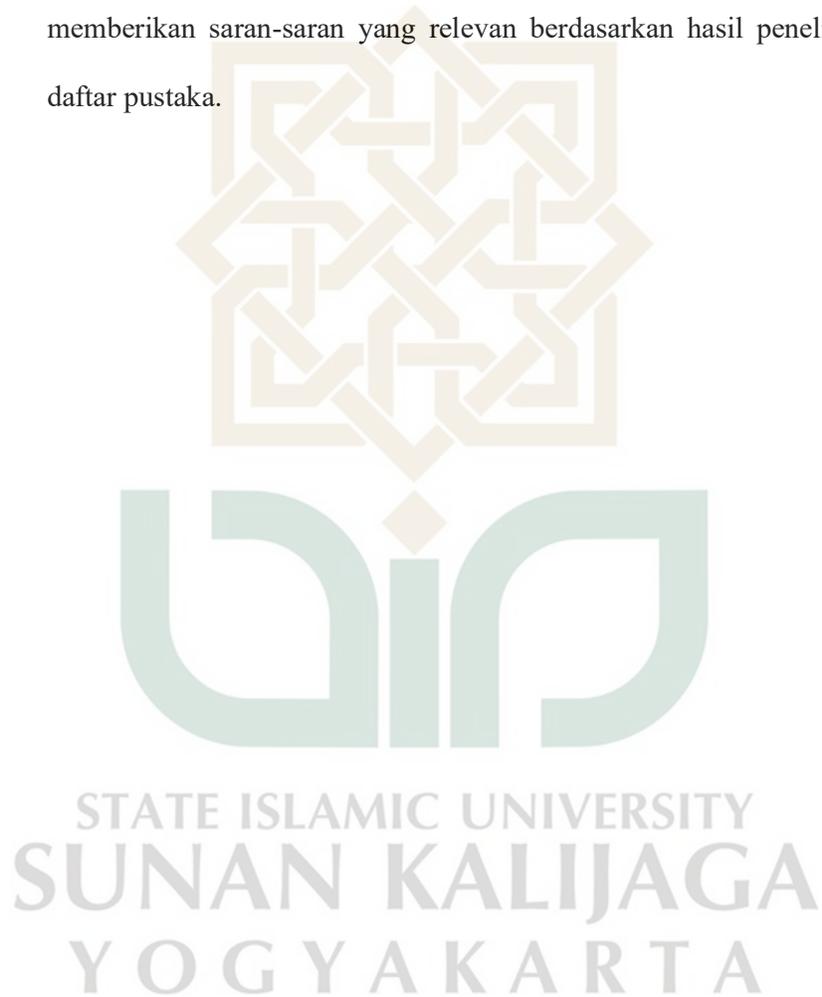
Pada bab ini akan memuat metode penelitian yang meliputi desain penelitian, variabel dan definisi operasional penelitian, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data serta metode analisis data yang mendukung pengujian penelitian

##### **BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini akan berisikan analisis data dan pembahasan. Pembahasan akan diklasifikasikan sesuai dengan pendekatan penelitian, sifatnya dan rumusan masalah atau fokus penelitian yang diteliti. Selain itu, bab ini akan menyajikan hasil pengujian dan pembahasan yang relevan.

## **BAB V. PENUTUP**

Bab ini merupakan bab terakhir yang berisikan kesimpulan dari hasil penelitian yang telah diuji serta interpretasi data yang telah diuraikan. Selain itu, bab ini juga akan memaparkan keterbatasan penelitian, memberikan saran-saran yang relevan berdasarkan hasil penelitian serta daftar pustaka.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan pengujian analisis data dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Praktik penghindaran pajak baik dengan pengukuran ETR maupun CETR memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *audit report lag*. Hal tersebut diartikan bahwa semakin besar praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, semakin besar kemungkinan terjadinya keterlambatan pelaporan audit atau *audit report lag*. Hal ini dikarenakan tingkat penghindaran pajak yang tinggi meningkatkan kompleksitas laporan keuangan, menciptakan asimetri informasi, dan mengurangi transparansi. Dampaknya dapat memperlambat auditor dalam menyelesaikan laporan audit, atau yang dapat disebut *audit report lag*.
2. Keberadaan variabel moderasi yaitu biaya audit memiliki pengaruh yang signifikan dalam memperlemah hubungan positif antara tingkat penghindaran pajak dengan *audit report lag*. Hal ini dikarenakan biaya audit menjadi indikator kualitas audit. Di mana semakin tinggi biaya audit yang dikeluarkan maka semakin tinggi kualitas auditnya. Tingginya biaya audit mencerminkan upaya dan pemantauan yang lebih besar, sehingga dapat mengurangi praktik penghindaran pajak dan resiko keterlambatan pelaporan audit atau *audit report lag*.

## B. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan pada penelitian ini dapat disimpulkan, yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan satu variabel independen yaitu penghindaran pajak.
2. Penelitian ini hanya dibatasi pada 4 sektor saham perusahaan.

## C. Saran

1. Pada penelitian selanjutnya, peneliti bisa memperluas variabel-variabel lain yang dapat berdampak pada *audit report lag*, seperti risiko pajak, agresivitas pajak dan lainnya. Dimana ditemukan dalam penelitian ini bahwa variabel *audit report lag* hanya dapat dijelaskan oleh praktik penghindaran pajak, dengan pengukuran ETR sebesar 10,51%, dan CETR sebesar 14,07%. Oleh karena itu, diperlukan penelitian lebih lanjut pada faktor-faktor lain yang memiliki pengaruh signifikan dan diharapkan dapat menghasilkan variasi output yang berbeda.
2. Pada penelitian selanjutnya, peneliti dapat melibatkan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam sampelnya, dengan mempertimbangkan variasi karakteristik pada setiap jenis perusahaan. Serta ditemukan hasil analisis statistik deskriptif yang menunjukkan kesenjangan yang mencolok antara nilai maksimum dan minimum, dan perbedaan yang signifikan antara nilai standar deviasi dan mean. Sehingga membutuhkan penambahan sampel yang lebih besar untuk meningkatkan stabilitas penaksiran parameter dalam penelitian ini.

3. Bagi perusahaan, agar dapat lebih memperhatikan praktik penghindaran pajak atas implikasi negatifnya terhadap kemunculan *audit report lag*. Dan agar perusahaan dapat mempertimbangkan dampak jangka panjang dari keputusan terkait biaya audit.
4. Bagi investor, agar dapat membuat keputusan investasi dengan teliti. Termasuk pertimbangan dengan seksama sebelum berinvestasi pada perusahaan yang terlibat dalam praktik penghindaran pajak, melalui pengenalan potensi risiko dan dampak negatifnya pada *audit report lag*.
5. Bagi pembuat kebijakan, agar dapat mengembangkan regulasi yang mendorong transparansi untuk meminimalisir praktik penghindaran pajak yang bersiko menyebabkan terjadinya *audit report lag*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdul-Rahman, O. A., Benjamin, A. O., & Olayinka, O. H. (2017). Effect of Audit Fees on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(1), 6–17.
- Abernathy, J. L., Finley, A. R., Rapley, E. T., & Stekelberg, J. (2021). External Auditor Responses to Tax Risk. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 36(3), 489–516. <https://doi.org/10.1177/0148558X19867821>
- Alsaadi, A. (2020). Financial-Tax Reporting Conformity , Tax Avoidance and Corporate Social Responsibility. 18(3), 639–659. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2019-0133>
- Amalia, H. S., Anggraeni, M. F., Boedi, S., Kadir, A., & Hariyanto, D. (2021). Audit Delay Perusahaan Makanan Dan Minuman di Indonesia. *Juma*, 22(2), 22–28. <http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/>
- Andjarwati, T., Budiarti, E., Susilo, K. E., Yasin, M., & Soemadijo, P. S. (2021). *Statistik Deskriptif*. Zifatawa Jawara.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Ardianingsih, A. (2018). Audit laporan keuangan (B. S. Fatmawati (ed.)). Bumi Aksara.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). Auditing dan Jasa Assurance (S. Saat (ed.); 15th ed.). PT Erlangga.
- Aronmwan, E. J., & Okaiwele, I. M. (2020). Measuring Tax Avoidance using Effective Tax Rate : Concepts and Implications. *Journal of Accounting and Management*, 10(1), 27–38.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., Elliott, R. K., & Elliotttt, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Conditions Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292.

- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Ayoola, T. J. (2022). Audit Fees, Audit Seasonality and Audit Quality in Nigeria: A Mediation Analysis. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2022-0010>
- Bae, S. H. (2017). The Association Between Corporate Tax Avoidance and Audit Efforts: Evidence From Korea. *Journal of Applied Business Research*, 33(1), 153–172. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9887>
- Balakrishnan, K., Blouin, J. L., & Guay, W. R. (2019). Tax Aggressiveness and Corporate Transparency. *Accounting Review*, 94(1), 45–69. <https://doi.org/10.2308/accr-52130>
- Bhuiyan, M. B. U., & D'Costa, M. (2020). Audit Committee Ownership and Audit Report Lag: Evidence From Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Crabtree, A. D., & Kubick, T. R. (2014). Corporate Tax Avoidance and The Timeliness of Annual Earnings Announcements. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 42(1), 51–67. <https://doi.org/10.1007/s11156-012-0333-9>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus*, 30(2), 198–211.
- Dakhli, A. (2022). The Impact of Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility As Mediating Variable. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 836–852. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Desai, M., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 145–179.
- Donohoe, M. P., & Knechel, W. R. (2014). Does Corporate Tax Aggressiveness Influence Audit Pricing? *Contemporary Accounting Research*, 31(1), 284–308. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12027>

- Du, M., & Li, Y. (2022). Tax Avoidance , CSR Performance and Financial Impacts : evidence from BRICS economies. <https://doi.org/10.1108/IJOEM-05-2022-0747>
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Owner*, 3(1), 9. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>
- Fakri, I., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 995–1012. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/9>
- Gandía, J. L., & Huguet, D. (2021). Audit Fees and Earnings Management: Differences Based on The Type of Audit. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 34(1), 2628–2650. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1836990>
- Gontara, H., & Khlif, H. (2020). Tax Avoidance and Audit Report Lag in South Africa: The Moderating Effect of Auditor Type. *Journal of Financial Crime*, 28(3), 732–740. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2020-0197>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). Dasar-Dasar Ekonometrika. Salemba Empat.
- Gunawan, I. D., & Dewi, R. R. (2019). The Implications Of CSR and GCG on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 23(2), 195. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i2.577>
- Handoko, D. C. ., & Huda, S. (2018). Menilik Akuntabilitas Akuntansi Dari Budaya Islam. *Tirtayasa Ekonomika*, 13(2), 330–338. <https://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JTE/article/view/4320>
- Hanlon, Michelle, & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hermanto, & Nurriyah. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Leverage dan Persediaan terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 559–566. <https://doi.org/10.37034/infv5i2.563>
- Hery. (2015). Analisis Laporan Keuangan (T. Admojo (ed.); 1st ed.). Center for Academic Publishing Service.

- Hidayat, W. W. (2018). Analisis Laporan Keuangan (F. Fabri (ed.); 1st ed.). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Hu, N. (2018). Tax Avoidance, Property Rights and Audit Fees. *American Journal of Industrial and Business Management*, 08(03), 461–472. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2018.83030>
- IAI. (2016). Kerangka Konseptual Pelaporan keuangan. *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*, 1–40. [http://iaiglobal.or.id/v03/files/file\\_berita/ED\\_KerangkaKonseptual\\_Web.pdf](http://iaiglobal.or.id/v03/files/file_berita/ED_KerangkaKonseptual_Web.pdf).
- IAPI. (2016). PP No 2 Tahun 2016. In *Iapi.or.Id* (pp. 5–6). <https://drive.google.com/file/d/1qChLZULeuQLiRANTCZTbfRMQhrhBeVn1/preview>
- Issa, A., & Fang, H. X. (2019). The Impact of Board Gender Diversity on Corporate Social Responsibility in The Arab Gulf States. *Gender in Management*, 34(7), 577–605. <https://doi.org/10.1108/GM-07-2018-0087>
- Jarboui, A. (2020). Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity and Sustainability Performance Make A Difference? 27(4), 1389–1408. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2019-0122>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure Michael. *Journal of Financial Economics* 3, 303–305. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Jusup, A. H. (2001). Auditing (Pengauditan). Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Lestari, N., & Nedya, S. (2019). The Effect of Audit Quality on Tax Avoidance. January 2019. <https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.69>
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors Affecting the Audit Delay and Its Impact on Abnormal Return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n2p48>

- Matsuoka, A. (2020). Remember The Balance of Forces: Immorality of International Tax Avoidance, Corporate Social Activity and Narrow-Minded Tax Policymakers. *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1379–1388. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2019-0119>
- Milgram, S. (1963). Behavioral Study of Obedience. *Journal of Abnormal and Social Psychology*, 67(4), 371–378. <https://doi.org/10.1037/h0040525>
- Mulianingsih, N. L. M., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak pada Waktu Publikasi Laporan Keuangan dengan Struktur Kepemilikan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(2), 1–30. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/36852>
- Nikmatur, R. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 63.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022. *Ojk.Go.Id*, 1–13.
- Pratiwi, L. (2020). Keterlambatan Laporan Audit ( Audit Delay ) : Sebuah Studi Literatur Lusiani Pratiwi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas , Padang , Indonesia. *Audit*, August, 1–19.
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan : Konsep dan Aplikasi* (Fajarianto (ed.); 1st ed.). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purwoko, K., Wijayanti, L. E., Prasetyo, D., & Setiawan, W. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Terhadap Pengendalian Intern. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(3), 15–28. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i3.485>
- Rakia, R., Kachouri, M., & Jarbou, A. (2021). The Moderating Effect Of Women Directors on The Relationship between Corporate Social Responsibility and Corporate Tax Avoidance? *Evidence from Malaysia*. 1991. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2021-0029>
- Raweh, N. A. M. (2019). Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 9(1), 152. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v9i1.14170>
- Rudyanto, A., & Pirzada, K. (2020). The Role of Sustainability Reporting in Shareholder Perception of Tax Avoidance. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 669–685. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2020-0022>

- Sabatini, S. N., & Vestari, M. (2019). Nilai Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, *1*(2), 143–157. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.46>
- Sari, M. M. R., & Antari, I. A. S. (2023). Tax Avoidance Moderate : Board of Commissioners , Profitability , Leverage , Firm Size and Audit Report Lag. *14*(13), 64–75. <https://doi.org/10.7176/RJFA/14-13-08>
- Sofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JlATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, *1*(1), 64. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Somantri, A., & Muhidin, S. A. (2006). Aplikasi Statistika Dalam Penelitian. Pustaka Setia.
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Alfabeta.
- Sukandarrumidi. (2012). Metodologi Penelitian. Gadjah Mada University Press.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *13*(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Suprapti, E., Sudarma, M., Rosidi, & Baridwan, Z. (2016). Tax Avoidance in The Perspective of Agency Theory: A Review Of Literatures. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, *14*(13), 9195–9208.
- Suwardi, E., & Saragih, A. H. (2023). The Effect of Tax Risk on Audit Report Delay: Empirical Evidence From Indonesia. *Cogent Business and Management*, *10*(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2192315>
- Tanjaya, K., & Vaustine, G. (2023). Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Keterlambatan Audit dengan Tipe Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *7*(1), 17–33. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16556>
- Taplin, R., Tower, G., & Hancock, P. (2002). Disclosure (discernibility) and Compliance of Accounting Policies: Asia-Pacific Evidence. *Accounting Forum*, *26*(2), 172–190. <https://doi.org/10.1111/1467-6303.00085>
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *International Journal of Accounting*, *47*(4), 469–496. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.10.004>

- Utami, F. budi, Suparlinah, I., & Faturokhman, A. (2020). Faktor Internal Dan Eksternal yang Mempengaruhi Audit Report Lag. *15*(1), 44–64. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35448/jte.v15i1.6443>
- Waluya, A. H., & Mulauddin, A. (2021). Akuntansi: Akuntabilitas dan Transparansi Dalam Qs. Al Baqarah (2): 282-284. *Muamalatuna*, *12*(2), 15–35. <https://doi.org/10.37035/mua.v12i2.3708>
- Wiroto, B., & Achmad, T. (2018). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, *7*(4), 1–10.
- Zanra, S. W., & Zubir, Z. (2023). The Effect of Auditor Switching and Profitability on Audit Report Lag With the Audit Committee As a Moderating Variable. *International Journal Multidisciplinary Science*, *2*(1), 13–21. <https://doi.org/10.56127/ijml.v2i1.548>
- Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, *7*(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>

