

# ***Tax Avoidance And Audit Report Lag In Indonesia: The Moderating Effect Of Auditor Type***

***By Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara***

## ***ABSTRACT***

This study aims to determine the effect of *tax avoidance* on *audit report lag* with *auditor type* as a moderating variable in manufacturing companies in the goods and consumption sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 period. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of financial statement or company annual report. The sample in this study were 54 manufacturing and consumer goods companies. The data analysis technique in this study used a regression model selection test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) *tax avoidance* has no significant effect on *audit report lag*, (2) *the type of independent auditor* does not strengthen the relationship between *tax avoidance* and *audit report lag*, and the control variables are (3) *profitability* has a significant effect on *audit report lag*, (4) *leverage* has no significant effect on *audit report lag*, and (5) *firm size* has no significant effect on *audit report lag*.

Keywords: *Tax Avoidance, Auditor Type, Profitability, Leverage, Company Size and Audit Report Lag.*

***Tax Avoidance Dan Audit Report Lag Di Indonesia: Tipe Auditor Independen  
Sebagai Variabel Moderasi***

**Oleh Theresia Cika Tanti Octa Paramita Clara**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* terhadap *audit report lag* dengan tipe auditor independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan atau laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 54 perusahaan manufaktur sektor barang dan konsumsi. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) *tax avoidance* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (2) tipe auditor independen tidak memperkuat hubungan *tax avoidance* terhadap *audit report lag* dan variabel kontrol yaitu (3) *profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, (4) *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, serta (5) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Tipe Auditor, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Report Lag*.