

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP KETEPATAN  
WAKTU PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2016 – 2018**

**SKRIPSI**



DISUSUN OLEH

SEPTILIA SEKAR MURDISARI

12160002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

**HALAMAN PENGAJUAN**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :

SEPTILIA SEKAR MURDISARI

12160002



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

2019

## HALAMAN PENGESAHAN

### HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP KETEPATAN WAKTU  
PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2018

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**SEPTILIA SEKAR MURDISARI**

1216002

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada tanggal 10 Desember 2019

Nama Dosen

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA  
(Ketua Tim/Dosen Penguji)
2. Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt., CA., CMA., CPA  
(Dosen Penguji)
3. Frista, SH., SE., M.SAk.  
(Dosen Pembimbing)

Tanda Tangan

Yogyakarta, 13 DEC 2019  
Disahkan Oleh:

Dekan Fakultas Bisnis,



Dr. Perminas Pangeran., M.Si

Ketua Program Studi Akuntansi,

Christine Novita Dewi, SE., M. Acc., Akt., CA., CMA., CPA

## HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pengumuman Laporan  
Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 –  
2018

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat menjadi untuk Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi berupa pencabutan gelar sarjana saya. Demikian pernyataan ini saya buat.

Yogyakarta, 27 November 2019



Septilia Sekar Murdisari

12160002

## HALAMAN MOTTO

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.

(Filipi 4:6)

©UKDW

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan dan bantuan dari banyak pihak. Dukungan dan bantuan tidak hanya berupa dukungan secara langsung seperti bimbingan, namun juga dukungan secara tidak langsung, seperti dukungan moral, material, motivasi dan semangat. Maka dari itu, penulis ingin mempersembahkan ucapan sukacita dan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha kuasa untuk kasih dan penyertaan-Nya, sehingga penulis diberikan kelancaran, kesehatan dan semangat dalam menyusun skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis, Papa Edy Sapto Priyono dan Mama Murniasih Agustin Sensunar atas kasih sayang dan cinta kasihnya kepada penulis. Papa Mama yang sudah bekerja keras siang dan malam untuk memberikan dukungan material agar penulis dapat menyelesaikan pendidikannya ke jenjang Strata 1.
3. Kakak penulis, Michael Dyas Perdana atas dukungan doa, semangat dan motivasi kepada penulis. Serta senantiasa menemani penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Keluarga besar Sensunar atas dukungan doa dan semangat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Keluarga besar Edy Samuel atas dukungan doa dan semangat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Frista, SH., SE., MSAK., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Putriana Kristanti, Dra, MM, Akt yang telah membantu dan membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Edy Nugroho yang telah membantu dan membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan bekal kepada penulis melalui materi perkuliahan yang diberikan selama 7 semester.
10. Kak Daieana yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi.
11. Teman - teman Kelompok Studi Jajan (KSJ) yang sudah memberikan dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
12. Teman – teman akuntansi Angkatan 2016 atas kebersamaan dan perjuangan yang telah dilewati bersama-sama selama proses perkuliahan.
13. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya serta pertolongan dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugasnya dalam menyusun skripsi untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar sarjana di Universitas Kristen Duta Wacana. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pengumuman Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2018” ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka bagi kritik dan saran yang diberikan guna memperbaiki kekurangan dari penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada Tuhan Yang Maha Esa dan semua pihak yang membantu maupun memberikan dukungan kepada penulis pada saat penulisan skripsi ini.

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Kontribusi Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI, STUDI PUSTAKA/LITERATUR, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	7
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Teori Keagenan .....	7
2.1.2. Penghindaran Pajak .....	7
2.1.3. Laporan Keuangan .....	8
2.1.4. Pengguna Laporan Keuangan .....	9
2.1.5. Karakteristik Laporan Keuangan .....	11
2.1.6. Ketepatan Waktu Pengumuman Laporan Keuangan .....	15
2.2. Penelitian Terdahulu .....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	17
2.4. Kerangka Penelitian .....	18
BAB III METODE PENELITIAN .....	19
3.1. Data .....	19

3.1.1.	Populasi dan Prosedur Penentuan Sampel .....	19
3.1.2.	Jenis dan Sumber Data .....	20
3.1.3.	Prosedur Pengumpulan Data .....	20
3.2.	Definisi Variabel dan Pengukurannya .....	20
3.2.1.	Variabel Dependen (Y) .....	20
3.2.2.	Variabel Independen (X) .....	21
3.2.3.	Variabel Kontrol .....	21
3.3.	Desain Penelitian .....	22
3.3.1.	Uji Statistik Deskriptif .....	22
3.3.2.	Uji Regresi Logistik .....	23
3.3.3.1.	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	24
3.3.3.2.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) / <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	24
3.3.3.3.	Menilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	25
3.3.3.4.	Model Persamaan dengan Logistik Model .....	25
3.4.	Model Statistis dan Uji Hipotesis .....	26
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>27</b>
4.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	27
4.2.	Hasil Uji Regresi Logistik .....	29
4.2.1.	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	29
4.2.2.	Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	29
4.2.3.	Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	30
4.2.4.	Hasil Uji Koefisien Regresi .....	31
4.3	Analisis .....	31
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>34</b>
5.1.	Kesimpulan .....	34
5.2.	Keterbatasan dan Saran .....	34
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>36</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>38</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	27
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	29
Tabel 4.3 Uji <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	29
Tabel 4.4 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	30

©UKDW

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian .....	18
---------------------------------------	----

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel.....	38
Lampiran 2: Data Mentah .....	41
Lampiran 3: Data Diolah .....	61
Lampiran 4: Statistik Deskriptif.....	68
Lampiran 5 : Overall Model Fit .....	68
Lampiran 6 : Nagelkerke R Square.....	69
Lampiran 7: Goodness of Fit .....	70
Lampiran 8 : Variables in the Equation .....	70

©UKDW

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Perkembangan informasi di era digital membuat persaingan usaha antar perusahaan menjadi semakin ketat. Tingkat persaingan yang tinggi membuat investor membutuhkan ketersediaan sarana informasi yang tepat, cepat dan akurat. Salah satu media penyedia informasi akuntansi bagi investor adalah laporan keuangan. Laporan keuangan harus disediakan tepat waktu agar tidak kehilangan fungsinya sebagai dasar pengambilan keputusan. Ada 2 faktor yang mempengaruhi waktu pengumuman laporan keuangan tahunan (Brian dan Martani, 2014). Faktor yang pertama yaitu faktor internal yang berkaitan dengan strategi manajemen perusahaan. Pada saat manajemen merasa bahwa informasi yang terkandung dalam laporan keuangan tahunan mengandung hal-hal yang negatif atau dapat memberikan citra buruk bagi perusahaan, maka manajemen cenderung menunda pengumuman laporan keuangan. Faktor yang kedua adalah faktor eksternal yang berkaitan dengan pihak-pihak lain diluar entitas perusahaan. Faktor eksternal misalnya berupa proses audit yang masih dilakukan oleh auditor eksternal perusahaan pada saat perusahaan akan melakukan pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan, dengan demikian pengumuman laporan tahunan tersebut harus ditunda akibat proses audit yang belum selesai.

Salah satu faktor internal yang dapat mempengaruhi waktu perusahaan dalam pengumuman laporan keuangan perusahaan, yaitu penghindaran pajak.

Penghindaran pajak merupakan upaya untuk meringankan beban pajak namun tidak melanggar Undang-Undang yang ada (Mardiasmo, 2016). Dalam melakukan penghindaran pajak, manajemen perusahaan perlu mengatur strategi dengan cermat dan mengimplementasikannya dengan baik. Pengaturan dan implementasi ini tentunya membutuhkan waktu yang tidak sebentar, mengingat penghindaran pajak merupakan hal yang sensitif bagi perusahaan.

Penelitian mengenai penghindaran pajak yang dapat mempengaruhi waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan telah banyak dilakukan baik di Indonesia maupun di luar negeri. Namun penelitian-penelitian tersebut masih menggunakan peraturan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor KEP-431/BL/2012 tanggal 1 Agustus 2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Peraturan tersebut menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Bapepam dan LK dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Sedangkan OJK memberlakukan peraturan baru dan mencabut peraturan BAPEPAM tersebut. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik Bab 3 Pasal 7 menyatakan bahwa Emiten atau Perusahaan Publik Wajib menyampaikan Laporan Tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir.

Penelitian yang sudah dilakukan, baik di Indonesia maupun di luar negeri menunjukkan hasil yang berbeda. Masih ada ketidaksamaan hasil yang diperoleh mengenai pengaruh penghindaran pajak terhadap waktu

pengumuman laporan keuangan tahunan. Crabtree dan Kubick (2013) meneliti tentang penghindaran pajak dan ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan di 16.340 perusahaan USA pada periode 1993 – 2010. Hasil penelitian mereka yang berjudul *Corporate Tax Avoidance and The Timeliness of Annual Earnings Announcements* menunjukkan bahwa penghindaran pajak yang diprosikan melalui perbedaan pajak buku sementara dan permanen yang lebih besar menghasilkan pengumuman pendapatan tahunan yang kurang tepat waktu.

Di Indonesia, Brian dan Martani (2014) meneliti tentang penghindaran pajak, kepemilikan keluarga dan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan di 430 perusahaan-tahun yang terdaftar di BEI periode 2008 sampai 2012. Hasil penelitian mereka yang berjudul Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat penghindaran pajak yang lebih tinggi cenderung menunda pengumuman laporan keuangan tahunan. Hasil penelitian juga membuktikan bahwa perusahaan dengan kepemilikan keluarga diatas 50% lebih cepat melakukan pengumuman laporan keuangan tahunan dibanding perusahaan dengan persentase kepemilikan keluarga sama dengan atau kurang dari 50%.

Sedangkan, Astriyana *dkk* (2016) meneliti tentang penghindaran pajak, kualitas audit, konservatisme akuntansi dan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan di 30 perusahaan perbankan Indonesia periode 2011 sampai 2015 yang memberikan hasil bahwa hanya kualitas audit yang dapat mempengaruhi waktu pengumuman laporan keuangan perusahaan, sedangkan

penghindaran pajak dan konservatisme akuntansi tidak mempengaruhi waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan.

Bukti-bukti empiris ini menunjukkan bahwa terdapat ketidaksamaan hasil penelitian tentang penghindaran pajak dan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan. Oleh karena itu, penelitian ini akan mengkaji ulang studi empiris mengenai penghindaran pajak dan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan dengan menggunakan regulasi baru dan mengacu pada penelitian Crabtree dan Kubick (2013). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada regulasi dan sampel yang digunakan. Karena penelitian ini dilakukan di Indonesia, maka regulasi dan peraturan-peraturan yang terkait dengan pengolahan data menggunakan peraturan dan regulasi yang berlaku di Indonesia. Sampel dalam penelitian ini menggunakan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 – 2018. Perbedaan selanjutnya adalah penelitian ini tidak menggunakan seluruh variabel kontrol yang digunakan oleh penelitian sebelumnya mengingat keterbatasan akses data di Indonesia. Penelitian ini hanya mengambil 3 variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan (*Size*), auditor eksternal yang digunakan perusahaan, apakah auditor *big four* atau auditor non *big four* dan rasio utang atau *leverage* (LEV). Sesuai dengan penjabaran diatas, maka penelitian ini mengambil judul “Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Ketepatan Waktu Pengumuman Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2018”.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian tersebut, maka penelitian ini dimaksudkan untuk menguji pengaruh penghindaran pajak terhadap waktu pengumuman laporan keuangan perusahaan yang dapat dirumuskan dalam bentuk pertanyaan penelitian sebagai berikut:

Apakah penghindaran pajak berpengaruh terhadap ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh penghindaran pajak terhadap ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan.

## **1.4. Kontribusi Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan manfaat dan kontribusi sebagai berikut:

- a. Bagi akademis, diharapkan menjadi tambahan wawasan dan informasi di bidang akuntansi dan perpajakan mengenai penghindaran pajak yang dapat mempengaruhi waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan.
- b. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menjadi tambahan referensi bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pengaruh penghindaran pajak terhadap ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan perusahaan.
- c. Bagi Perusahaan, diharapkan dapat memberikan masukan kepada perusahaan bahwa ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan perusahaan merupakan hal yang penting untuk menjaga kepercayaan

investor terhadap perusahaan. Dan juga dapat memberikan saran bahwa penerapan penghindaran pajak dapat berdampak buruk bagi perusahaan dimasa mendatang.

### **1.5. Batasan Penelitian**

Agar masalah yang diteliti tidak terlalu luas, maka peneliti memberikan batasan masalah sebagai berikut :

1. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 - 2018.
2. Perusahaan yang diambil adalah perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan tahunan di Bursa Efek Indonesia maupun *website* perusahaan masing-masing selama tahun 2016 – 2018.
3. Perusahaan yang diambil adalah perusahaan yang memiliki kelengkapan data sesuai dengan kebutuhan peneliti sehingga dapat dianalisis.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan mengenai pengaruh penghindaran pajak terhadap ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan, dapat disimpulkan bahwa penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan perusahaan. Sehingga semakin tinggi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, maka perusahaan semakin ingin menunda pengumuman laporan keuangan tahunannya. Hal ini sebagai akibat dari penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan membutuhkan waktu yang tidak sebentar, dengan demikian penundaan pengumuman laporan keuangan tahunan menjadi lebih lama. Dari hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa perubahan regulasi yang semakin memperpanjang batas waktu pengumuman laporan keuangan tidak membuat perusahaan menjauhi tindakan penghindaran pajak.

#### **5.2. Keterbatasan dan Saran**

Keterbatasan dalam penelitian ini dapat dijelaskan sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya melihat pengaruh setelah perubahan peraturan OJK. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menguji dan melihat perbedaan perilaku sebelum dan sesudah Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.

2. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan selama 3 tahun pada perusahaan manufaktur, sehingga sebaran data dalam penelitian ini kurang baik karena belum bisa mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah sektor perusahaan dan periode pengamatan.
3. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian ini hanya menggunakan *book tax difference* (BTD). Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi lain untuk mengukur penghindaran pajak agar hasil yang diperoleh lebih signifikan dan meyakinkan.
4. Penelitian ini memiliki keterbatasan akses dalam mengolah data ketepatan waktu pengumuman laporan keuangan tahunan. Karena tidak ada database maupun lembaga yang mencatat tanggal publikasi laporan keuangan tahunan perusahaan secara valid maka, peneliti mengakses laporan keuangan melalui *website* idx dan perusahaan masing-masing lalu menghitung jangka waktu pengumuman laporan keuangan tahunan secara manual.

## DAFTAR PUSTAKA

- Astriyana, G., Amrizal, Sari, M. N., & Hasanah, N. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT, PENGHINDARAN PAJAK DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TIMELINESS REPORTING. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 61-70.
- Brian, I., & Martani, D. (2014). ANALISIS PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP WAKTU PENGUMUMAN LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN PERUSAHAAN. *Finance and Banking Journal, Vol. 16 No. 2* , 125-139.
- Crabtree, A. D., & Kubick, T. R. (2013). Corporate tax avoidance and the timeliness of annual earnings announcements. *Springer Science+Business Media New York*, 1-17.
- Fontanella, A., & Martani, D. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Book Tax Differences (BTD) pada Perusahaan Listed di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, 1-17.
- Frista. (2018). PENGARUH PERUBAHAN TARIF PAJAK TERHADAP HUBUNGAN AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN DAN AGRESIVITAS PAJAK. *Universitas Indonesia*, 1-134.
- Ghozali, I. (2001). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Riview of Tax Research. *Journal of Accounting and Economic*, 127-178.
- Hasan, M. I. (2001). *POKOK-POKOK MATERI STATISTIK 2 (Statistik Inferensif)*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2018). *Penyajian Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1 : Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Jogiyanto. (2008). *Metodologi Penelitian : Sistem Informasi*. Yogyakarta: C.V ANDI OFFSET.
- Kuncoro, M. (2011). *Metode Kuantitatif*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen : YKPN.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: CV ANDI OFFSET.
- Mulianingsih, N. L., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak pada Waktu Publikasi Laporan Keuangan dengan Struktur Kepemilikan sebagai

Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1473-1502.

Murtini, U., & Tirtaningrum, Y. P. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Publik dan Reputasi KAP Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan . *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Volume 9, No.1, 59-67.

Republik Indonesia. (2012). KEPUTUSAN KETUA BADAN PENGAWAS PASAR MODAL DAN LEMBAGA KEUANGAN NOMOR: KEP-431/BL/2012. Jakarta: BADAN PENGAWAS PASAR MODAL DAN LEMBAGA KEUANGAN.

Republik Indonesia. (2012). Kerangka Dasar Penyusunan Penyajian Laporan Keuangan.

Republik Indonesia. (2016). PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 29 /POJK.04/2016 TENTANG LAPORAN TAHUNAN EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia.

Satria, D. (2018, Juli). *Research Gate*. Retrieved from Publication: [https://www.researchgate.net/publication/326394644\\_Modul\\_panel\\_data\\_dengan\\_menggunakan\\_STATA](https://www.researchgate.net/publication/326394644_Modul_panel_data_dengan_menggunakan_STATA)

Setiaman, S. (2019). *Academia.edu*. Retrieved from [https://www.academia.edu/36081999/Uji\\_X\\_Kuadrat\\_dan\\_Regresi\\_logistik\\_Sederhana\\_Dengan\\_SPSS](https://www.academia.edu/36081999/Uji_X_Kuadrat_dan_Regresi_logistik_Sederhana_Dengan_SPSS)

Sugiyono. (2015). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.

Zamani, O., & Barzegar, G. (2015). The Study of the Impact Corporate Governance to Relationship Between Tax Avoidance and Timeliness of Financial Reporting of Listed Companies in Tehran Stock Exchange. *American-Eurasian Network for Scientific Information*, 389 - 393.