

Nomor: 384/UN40.A7/PK.03.04/2025

**PENGARUH TAX AVOIDANCE DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP AUDIT FEE**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI
Periode 2020 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Helmi Mochamad Rachman

NIM. 2109508

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**PENGARUH TAX AVOIDANCE DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP AUDIT FEE (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023)**

Oleh
Helmi Mochamad Rachman

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Helmi Mochamad Rachman 2025
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2025

Hak cipta dilindungi undang-undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau Sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDIT FEE***

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Helmi Mochamad Rachman

NIM. 2109508

Disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1

Dosen Pembimbing 2



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak.CA., ChFI.
NIP. 19771210 201404 2 001



Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI.
NIP. 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Tax Avoidance* dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023)”** beserta seluruh isinya Adalah benar-benar dan merupakan karya sendiri, saya tidak melakukan plagiasi atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

Helmi Mochamad Rachman

UCAPAN TERIMA KASIH

Rasa Syukur yang teramat dalam penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat serta karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance* dan *Financial Distress* terhadap *Audit Fee* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023)” yang menjadi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Tentunya ucapan terimakasih yang sedalam-dalamnya ditunjukkan kepada kedua orang tua penulis tercinta, Bapak (alm) Agus dan Ibu Rosi Rachmawati yang senantiasa merawat, mendidik, memanjatkan do’a, memberi dukungan, motivasi, dan senantiasa memberikan cinta dan kasih sayang yang tidak pernah berhenti sehingga penulis bisa menyelesaikan studinya. Terdapat banyak rintangan yang dihadapi penulis dalam proses penyusunan skripsi. Namun, untuk bisa sampai di titik ini, penulis tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan juga doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didi Sukyadi, M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Ibu Dr. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI., dan Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI. Selaku dosen pembimbing yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan dan kritik yang membangun, serta dorongan untuk menyelesaikan skripsi dengan baik;
5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., Ak., M.Si., CA., CPA., M.H., Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., serta Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP., selaku dosen penelaah dan penguji skripsi

yang telah berkenan memberikan saran dan masukan yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini

6. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis berkuliah;
7. Ketiga saudara kandung dari penulis Shenny Septiani Agusnis, Ronny Prasadana Akhadiat, serta (alm) Mitha Vanessa yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi;
8. Keponakan penulis Elshanum Adzkiya Prasadana dan Elnino Alfarizky yang menjadi tempat bermain dan secara tidak langsung memberikan semangat moril bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi;
9. Sahabat terdekat penulis, Ayu, Falaq, Wulan, Shena, Pepen, Pram yang menjadi tempat berbagi keluh kesah dan selalu memberikan dukungan serta ikut serta dalam merayakan berbagai pencapaian penulis selama ini;
10. Teman terdekat penulis selama menjalani masa perkuliahan, Hasna, Taski, Jipa, Linggar, Zahra, Ivan, Hapis, Wis, Haikal, Otin, Novi, Adel yang telah memberikan semangat selama proses penulisan skripsi dan turut kebersamai penulis selama masa perkuliahan;
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2021, yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, terimakasih atas waktu dan momen kebersamaan yang sudah diberikan selama penulis menimba ilmu di kampus;
12. Serta seluruh pihak yang telah banyak membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu-satu.

Bandung, Agustus 2025

Helmi Mochamad Rachman

ABSTRAK

PENGARUH TAX AVOIDANCE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT FEE

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI
Periode 2020 – 2023)

Oleh:

Helmi Mochamad Rachman

2109508

Dosen Pembimbing:

¹Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI.

²Mimin Widaningsih, S.PD., M.Si., ChFI.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* dan *financial distress* terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2023. Variabel Independen yang digunakan pada penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan *cash effective tax rate*, *financial distress* yang diukur menggunakan metode Altman Z-Score, serta variabel dependen yang digunakan adalah *audit fee* yang diukur menggunakan logaritma natural. Populasi dalam penelitian ini mencakup seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, dengan total 48 perusahaan terpilih sebagai sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel yang diolah menggunakan *E-Views 13*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa; (1) *Tax Avoidance* tidak berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit fee* yang diukur menggunakan logaritma natural; (2) *Financial Distress* berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit fee* yang diukur menggunakan logaritma natural.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Financial Distress, Audit Fee, CETR, Altman Z-Score*

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT FEE

(Case Studies on Manufacturing Companies On The Indonesia Stock Exchange For The 2020 – 2023 Period))

Author:

Helmi Mochamad Rachman

2109508

Supervisor:

¹Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI.

²Mimin Widaningsih, S.PD., M.Si., ChFI.

This study aims to determine the effect of tax avoidance and financial distress on audit fees in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. The independent variables used in this study are tax avoidance, measured using the cash effective tax rate, and financial distress, measured using the Altman Z-Score method. The dependent variable is the audit fee, measured using the natural logarithm. The population of this study includes all manufacturing companies listed on the IDX, with a total of 48 companies selected as samples using the purposive sampling method. This research employs a quantitative approach with secondary data obtained from companies' financial statements and annual reports. Data analysis is conducted using panel data regression processed with E-Views 13. The results of the study indicate that: (1) Tax avoidance has a non-positive effect on audit fees measured using the natural logarithm; and (2) Financial distress has a significant positive effect on audit fees measured using the natural logarithm.

Keywords: Tax Avoidance, Financial Distress, Audit Fee, CETR, Altman Z-Score

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan kasih karunia-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance* dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Fee* (Studi pada perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Dalam proses penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa keberhasilan ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak.

Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., ChFI dan Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFi selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, saran, dan motivasi selama proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada keluarga tercinta atas doa dan dukungannya, serta kepada teman-teman dan semua pihak yang turut membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif khususnya dalam bidang akuntansi dan keberlanjutan serta menjadi bahan referensi bagi penelitian selanjutnya

Bandung, 11 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan

Helmi Mochamad Rachman

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Pengauditan	13
2.1.3 Audit Fee	16
2.1.4 Perpajakan	17
2.1.5 Tax Avoidance	18
2.1.6 Financial Distress	20
2.2 Keterkaitan Antar Variabel	23
2.2.1. Hubungan Tax Avoidance Terhadap Audit Fee	23
2.2.2. Hubungan Financial Distress Terhadap Audit Fee	26
2.3 Penelitian Terdahulu	27

2.4	Kerangka Pemikiran	32
2.5	Hipotesis Penelitian	36
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Objek Penelitian	37
3.2	Metode Penelitian	37
3.2.1.	Desain Penelitian.....	38
3.2.2.	Definisi dan Operasional Variabel.....	38
3.3	Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1.	Populasi Penelitian	42
3.3.2.	Sampel Penelitian.....	42
3.4	Pengumpulan Data dan Sumber data.....	45
3.5	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	46
3.5.1.	Teknik Analisis Data	46
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3.	Uji Kelayakan Model	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1.	Hasil Penelitian.....	56
4.2.1.	Gambaran Umum Penelitian	56
4.2.2.	Analisis Statistik Deskriptif	57
4.2.3.	Uji Pemilihan Model Data Panel.....	72
4.2.4.	Uji Asumsi Klasik	75
4.2.5.	Uji Regresi Data Panel	79
4.2.6.	Pengujian Hipotesis.....	80
4.2.	Pembahasan	82
4.2.1.	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	82
4.2.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		90
5.1.	Simpulan.....	90
5.2.	Keterbatasan Penelitian	91
5.3.	Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan Dengan Penelitian	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 1 Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Periode 2020 – 2023	58
Tabel 4. 2 Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2020 – 2023	63
Tabel 4. 3 Audit Fee Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2020 – 2023	68
Tabel 4. 4 Hasil Estimasi Model Uji Chow.....	73
Tabel 4. 5 Hasil Estimasi Model Uji Hausman	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4. 8 Fixed Effect Model (FEM).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Pajak Sektor Manufaktur Tahun 2020 – 2023	6
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4. 1 Rata-Rata Tax Avoidance	61
Gambar 4. 2 Jumlah Perbandingan Tax Avoidance.....	62
Gambar 4. 3 Rata-Rata Nilai Altman Z-Score	66
Gambar 4. 4 Jumlah Perbandingan Financial Distress.....	67
Gambar 4. 5 Rata-Rata Audit Fee	71
Gambar 4. 6 Hasil Uji Normalitas.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Variabel Tax Avoidance (CETR)	101
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel Financial Distress (Altman Z-Score).....	106
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel Audit Fee	111
Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Variabel Dependen dan Independen.....	116
Lampiran 5. Output Perhitungan Aplikasi E-Views 13.....	121

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, & Ritonga. (2018). Analysis of Local Financial Management Transparency Based on Websites on Local Government in Java. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(1), 13–26.
- Agoes, S. (2012). *Auditing* : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik.
- Akbary, A. (2017). Pengaruh Jumlah Kunjungan Wisatawan dan Jumlah Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2012 - 2016. (Skripsi, Universitas Pendidikan Indonesia)
- Altman, E. L., Drozdowska, M. I., Laitinen, E. K., & Suvas, A. (2016). Financial Distress Prediction in an International Context: A Review and Empirical Analysis of Altman's Z-Score Model. *Journal Of International Financial Management & Accounting*.
- Anggara, D., Suhendro, & Siddi, P. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit fee perusahaan pertambangan yang terdaftar di bej tahun 2014-2019. *Jurnal Akuntabel UNMUL*, 18(2), 210–218.
- Anggriani, B., & Susanti, M. (2021). Pengaruh Kompleksitas Audit dan Risiko Keuangan Terhadap Audit Fee Perusahaan Perbankan di BEI 2019 - 2020. *Journal UNAI*, 10(1), 54–75.
- Arens, A. A., Beasley, S., M., Elder, & J., R. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance : Pendekatan Terintegrasi*.
- Arum, K. (2018). Prediksi Kebangkrutan Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di Indonesia. diakses melalui : <http://repository.umy.ac.id/handle/123456789/22417>
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2001 - 2004. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388.
- Attya. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penetapan Fee Auditor Pada Industri Otomotif, Semen dan Logam Yang Terdaftar di Bursa Efek (BEI). (Skripsi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim)
- 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.

diakses melalui : <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9887>

- Basu, S. (2025). Bankruptcy Reform and Audit Fees: Evidence From Quasi-Natural Experiment in India. *Finance Research Letter*, 81-103.
- Cakti, S. G. (2014). Pengetahuan dan Kepatuhan Wajib Pajak Restoran di Kabupaten Sleman. (Skripsi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta)
- Donohoe, M. P., & Knechel, W. R. (2012). *Does Corporate Tax Aggressiveness Influence Audit Pricing? Contemporary Accounting Research*.
- Farras, H., & Murni, Y. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Fee Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *JIAP*, 3(2), 108–119.
- Fisabilillah, P. D., Fahria, R., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Profitabilitas Klien Terhadap Audit Fee. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 361–372.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS. Badan Penerbit UNDIP.
- Ghozali, & Ratmono. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika (Teori, Konsep dan Aplikasi Dengan EViews-10)*.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*.
- Handayani, A. S. (2021). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak Terhadap Biaya Audit ; Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat di Daftar Efek Syariah Tahun 2015 -2020. (Skripsi, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta)
- Hardianingrum, A. (2020). Persepsi Etika Atas Tax Evasion Dan Tax Avoidance Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Di Sukoharjo. *Jurnal Mutiara Madani*, 08(1), 17–35.
- Hu, N. (2018). *Tax Avoidance, Property Rights and Audit Fees. American Journal of Industrial and Business Management*, 08(03), 461–472. diakses melalui : <https://doi.org/10.4236/ajbm.2018.83030>
- Irfan, A. (2023). Pengaruh Investasi Teknologi Informasi dan Accrual Quality Terhadap Audit Fee. (Skripsi, Universitas Pendidikan Indonesia)
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency*

- Costs and Ownership Structure. Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360. diakses melalui: <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Khairunnisa, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (*Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, utility dan transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2018*). (Skripsi, Universitas Islam Riau)
- Kholifah, N., Djumali, & Hartono, S. (2020). Mengukur Financial Distress Dengan Metode Grover, Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski Pada PT Solusi Bangun Indonesia TBK. *Edunomika*, 4, 496–508.
- Korida, U. H. (2022). *Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Biaya Audit : Investigasi Peran Tata Kelola Perusahaan*. (Skripsi, Universitas Gadjah Mada)
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 103–112.
- Landja, F. F. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Audit Switching Terhadap Kualitas Audit (*Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2019-2021*). (Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta)
- Laoli, N. (2020). *Analisis Ekstensifikasi Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Orang Pribadi Tahun 2018-2019 Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sumatera Utara 1*. (Skripsi, Universitas Pembangunan Panca Budi)
- Li, X. (2024). Abnormal Audit Fees and Financial Reporting Quality: A Meta Analysis. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 55.
- Lim, A., & Suparman, M. (2022). The impact of ownership structure and board characteristics on tax avoidance. *AMNESTY: Jurnal Riset Perpajakan*, 5(2), 227–241.
- Makahinda M.Si, D. T. (2025). *Statistika : Penelitian Pendidikan*.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*.
- Mardona. (2014). *Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT. Fitra Wika*

Pekanbaru.(Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

- Minnick, K., & Noga, T. (2010). Do corporate governance characteristics influence tax management. *Journal Of Corporate Finance*, 16(5).
- Naibaho, D. P., Melisa, Fransiska, L., & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Komite Audit, Resiko Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Fee Pada Perusahaan Jasa Sektor Property, Real Estate, And Building Construction Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *COSTING : Journal of Economics, Business, and Accounting*, 343–350.
- Napisah, & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(3), 2546–2564.
- Natalia, L. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Fee Audit (Studi Kasus Pada BUMN di Indonesia). (Skripsi, Universitas Pendidikan Indonesia)
- Nofitasari, H., & Nurulrahmatia, N. (2021). Analisis Altman Z-Score Untuk Memprediksi Kebangkrutan. *BALANCE : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 168–179.
- Nurpadila. (2016). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Asset, Ukuran Perusahaan dan Deffered Tax Expense Pada Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. (Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau)
- Nurul, A. A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Internal Perusahaan yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Mengalami Keterlambatan dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2017). (Skripsi, Univeristas Andalas)
- Paisal, M. P. Y. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Financial Distress (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food and Beverage Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2019). In *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN - Indonesia Mandiri* (Vol. 8).
- Pangestu, U. D. (2021). Analisis Pengaruh ROA, TATO, FATOR Terhadap Tingkat Efisiensi

Perusahaan Asuransi Syariah di Indonesia 2016 - 2018. (Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakart)

- Pardede, R. P., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Risiko Likuiditas, Ukuran Dewan Komisaris, Independensi Dewan Komisaris Terhadap Fee Audit dan Pemilihan Auditor Independen di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek In. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–14.
- Parquinda, L., & Azizah, D. F. (2019). Analisis Penggunaan Model Grover(G-Score), Fulmer (HScore), Springate (S-Score), Zmijewski (X-Score), dan Altman (Z-Score) Sebagai Prediktor Kebangkrutan (Studi pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 72, 110–118.
- Permatasari, E. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas, dan Profitabilitas Terhadap Return Saham Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta)
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting Corporate Financial Distress: Reflections On Choice-Based Sample Bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184–199. diakses melalui: <https://doi.org/10.1007/bf02755985>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prasanti Hutagalung, I., & Darnius, O. (2022). Analisis Regresi Data Panel Dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect Model (FEM, dan Random Effect Model (REM) (Studi Kasus : IPM Sumatera Utara Periode 2014 - 2020). *Jurnal Matematika Dan Pendidikan Matematika*, 5(2), 217–226.
- Priyambada, D. A. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fee Audit Dari Segi Client Attributes (Studi pada Perusahaan-Perusahaan yang Listing di Bursa Malaysia tahun 2014-2015). (Skripsi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta)
- Putri, K. D. C., & Rasmini, N. ketut. (2016). Fee Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayan*, 16(3), 2302–8556.

- Putriani, N. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Timur.
- Rahman, M. H., Musyaffi, A. M., & Nindito, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Risiko Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Auditing*, 5(1), 87–98.
- Rahmayani, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, utility dan transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2018).
- Ramadhani, F., & Rochmatullah, M. R. (2024). The Effect of Solvency, Profitability, and Financial Distress on Audit Delay. *Management Studies and Enterprenership Journal*, 5(2), 5441–5454.
- Ramadona, E. (2018). Hubungan antara Motivasi Siswa dan Pencapaiannya dalam Belajar Bahasa Inggris di SMA Negeri 1 Batang Cenaku, Indragiri Hulu Regency.
- Riyani, A. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Adit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsusi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015 - 2018.
- Sanusi, M. A., & Purwanto¹, A. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–9. diakses melalui: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Saputri, M. I. (2021). Analisis Pengaruh Upah Minimum Kabupaten/Kota (UMK), Produk Domestik Regional Bruto (PDRB), Indeks Pembangunan Manuia (IPM), dan Jumlah Penduduk Terhadap Penyerapan Tenaga Kerja di 27 Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2015 - 2020.
- Septianingrum, V. S. (2020). Pengaruh Penerapan Laporan Keuangan Berbasis XBR: (Extensible Business Reporting Language) Terhadap Asimetri Informasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)e.
- Sigfried, J. J. (1972). The relationship between economic structure and the effect of political

influence : empirical evidence from the Federal corporation income tax program.

- Simamora, G. P. T., & Prabowo, T. J. W. (2023). Pengaruh Karakteristik Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Barang Primer dan Terdaftar di BEI tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12, 1–13.
- Simanjuntak, T. H., & Mukhlis, I. (2012). Dimensi Ekonomi Perpajakan Dalam Pembangunan Ekonomi. Bogor Raih Asa Sukses (Swadaya Group).
- Sintia, I., Daniel Pasarella, M., & Andi Nohe, D. (2022). Perbandingan Tingkat Konsistensi Uji Distribusi Normalitas Pada Kasus Tingkat Pengangguran di Jawa. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, Dan Aplikasinya*, 2.
- Siregar, N. . (2022). Pengaruh Kompleksitas, Komite Audit, Profitabilitas dan Resiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Skripsi SI Universitas Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*, 1(4), 277–288.
- Srihardianti, M., Mustafid, & Prahutama, A. (2016). Metode Regresi Data Panel Untuk Peramalan Konsumsi Energi di Indonesia. *Jurnal GAUSSLIAN*, 5(3), 475–485.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kombinasi. CV Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2015). Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi. Pustaka Baru Press.
- Sumiyana, Bone, H., Pribadi, A., Khaidir, I. A., Muhsyi, A. A., & Nurjanah, L. (n.d.). *Modul Auditing 1*. diakses melalui : https://www.researchgate.net/profile/Sada-Pustaka/publication/372551224_AUDITING_SYARIAH/links/64be2f73c41fb852dd9781a4/AUDITING-SYARIAH.pdf#page=25
- Supriadi, A., & Ginting Putra, J. P. (2024). Pengaruh Faktor Financial Distress dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Prosiding SENANTIAS: Seminar Nasional Hasil Penelitian Dan P2M*, 5(2), 319–328.
- Sutra, F. M., & Mais, R. G. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress dengan Pendekatan Altman Z-Score pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(01), 34–72. diakses melalui: <https://doi.org/10.36406/jam.v16i01.267>

- Syahid, I., Haliah, & Sukmawati, A. (2023). *The Effect of Tax Avoidance on Audit Costs. Journal of Business Management Studies*, 5(5), 238–248.
- Tri Basuki, D. A. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*.
- Triani, I. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Anak Perusahaan Terhadap Audit Fee (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019*).
- Tyas, N. H. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Harga Saham Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015 - 2018.
- Ulfasari, H. K., & Marsono. (2014). Determinan Fee Audit Eksternal Dalam Konvergensi Ifrs. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(1), 1–11. diakses melalui : <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Umar, H. (2013). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis*. Rajawali.
- Wakhiri, N. M. Y. (2017). Analisis Pendekatan Model Regresi Data Panel Berganda : Studi Kasus pengaruh pengendalian program keluarga berencana dan peserta KB aktif terhadap jumlah penduduk di Kota Bandung pada tahun 2011 - 2013.
- Wijanarko, E. T. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Audit (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Foods and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017*).
- Xynas, L. (2011). Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010: The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance. *Revenue Law Journal*, 20(1).
- Yunianto, A. D. (2018). Konstruksi Identitas Juru Kunci Kampung Adat Cikondang (Studi Deskriptif Mengenai Konstruksi Identitas Juru Kunci Kampung Adat Cikondang). In *Unikom*.
- Zain, A. (2022). Analisis Financial Distress Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI (*Studi Empiris pada perusahaan sektor bahan baku (basic materials), perindustrian (industrials), barang konsumen primer (consumer non-cyclicals), dan infrastruktur (infrastructures) tahun 2*. diakses melalui : <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/8535>