

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Yusuf, M., Putri, N. A., & Hidayat, R. (2025). Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 22(1), 45–60.
- Agastya, V. R., & Ardelia, V. B. A. (2024). Analisis Pengaruh Fee Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, dan Pajak*, 1(2), 262–278.
- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Aisyah, N., & Nurhayati, I. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Leverage terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer*, 6(2), 101–115.
- Alifa, A. P., Ramdhan, E. S., & Muslim, A. I. (2025). The Effect of *Audit Tenure*, *Audit Fees*, and Firm Size on Audit Quality. *Journal of Accounting and Tax (JAT)*.
- Amalia, R., & Ferdiansyah, S. (2019). Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia.
- Anwar, M., & Setyawan, B. (2024). *Audit Fee*, Auditor Independence, and Audit Quality in Indonesian Public Companies. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 15(1), 112–126.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). New York: Pearson Education.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Laporan Tahunan Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2023*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Fadilah, R., & Kusumawati, E. (2022). Determinan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia: Peran Kualitas Audit dan Tata Kelola Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 10(3), 487–500.
- Fauziah, N., & Kurniawan, H. (2023). Pengaruh *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 38(2), 215–228.

- Fitriani, R., & Hidayat, T. (2024). Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 11(1), 54–67.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goldie, E. A., & Mulya, A. A. (2025). Pengaruh *Audit Tenure*, Fee Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Akuntansi*.
- Halim, A., & Prasetyo, B. (2024). Kualitas Audit dan Pengaruhnya terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 28(1), 33–47.
- Handoyo, S., & Febriani, N. W. (2025). *Audit Fees*, Audit Quality, and Auditor Performance: Insights from Indonesian Professionalism. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 29(2).
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hery. (2019). *Auditing: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Hidayati, R. I., & Djamil, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020–2022. *JAAMTER: Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 2(2), 393–405.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023). *Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Irana, M. A., Yudi, Y., & Prasetyo, E. (2025). Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Rotasi KAP dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023. *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1), 39–46.
- Kraft, A., & Lopatta, K. (2016). Auditor Fees, Discretionary Book-Tax Differences, and *Tax Avoidance*. *International Journal of Economics and Accounting*, 7(2), 127–155.
- Kusuma, A. D., & Wardani, D. K. (2023). Reputasi Auditor, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 20(2), 189–205.
- Lestari, D. P., & Wulandari, S. (2024). Audit Quality and *Tax Avoidance*: Evidence from Indonesian Listed Manufacturing Companies. *Journal of Accounting Research and Practice*, 8(1), 45–58.
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan Indonesia* (Edisi Revisi). Yogyakarta: Andi.
- McGuire, S. T., Omer, T. C., & Wang, D. (2012). *Tax Avoidance*: Does Tax-Specific Industry Expertise Make a Difference? *The Accounting Review*, 87(3), 975–1003.
- Nuratama, I. (2011). Pengaruh Tenure dan Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Pohan, C. A. (2018). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Edisi Revisi). Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Pradana, Y., & Kusnadi, A. (2023). *Audit Tenure*, Auditor Rotation, and Audit Quality: Evidence from Listed Companies in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 8(2), 145–158.
- Prasetyo, A., & Rahmawati, E. (2022). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 9(2), 135–148.
- Prasetyo, L. G., & Rahmawati, I. (2022). Pengaruh *Audit Fee*, Audit Quality, dan Audit Committee terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2).
- Putra, A. N., & Rahmawati, D. (2023). Pengaruh Karakteristik Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 18(1), 73–89.

- Ramadhan, M. A., & Sari, P. N. (2022). *Audit Fee and Financial Reporting Quality: Empirical Evidence from Indonesia*. *Journal of Accounting and Investment*, 23(3), 391–406.
- Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2021). The Impact of Audit Characteristics on Corporate *Tax Avoidance*: The Moderating Role of Gender Diversity. *Scientific Annals of Economics and Business*, 68(1), 97–114.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2020). The Effect of Auditor Characteristics on *Tax Avoidance* of Iranian Companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 27(2), 119–134.
- Saputra, F., & Wijayanti, R. (2022). *Audit Tenure dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Publik*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 91–103.
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of *Audit Tenure*, Audit Rotation, *Audit Fee*, Accounting Firm Size and Auditor Specialization to Audit Quality. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(3).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. New York: John Wiley & Sons.
- Setia, D. A., & Sudaryono, E. A. (2023). The Influence of *Audit Fee*, *Audit Tenure*, Audit Quality and Audit Committee on *Tax Avoidance* (Manufacturing Sector 2018–2022). *Journal of Economics Finance and Management Studies*, 6(11).
- Simamora, R. A., & Prabowo, T. J. W. (2023). Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Fee*, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–15.
- Sipahutar, M. D. A., Yulinartati, Y., & Aspirandi, R. M. (2024). The Effect of *Audit Tenure*, *Audit Fee* and Client Company Size on Audit Quality (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on BEI in 2021–2023). *International Seminar on Social Science and Humanities Proceedings*.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(2).

- Sososutiksno, C., & Deeng, P. S. (2024). Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Tenure*, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2022. *Jurnal Ilmiah Edunomika*.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2022). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supriyanto, & Christina, N. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan BEI.
- Susanto, A., & Widya, W. (2022). Analisis Pengaruh Karakteristik Auditor dan Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(3), 150–165.
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Fee*, dan *Audit Tenure* pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21, 1131–1159.
- Tandean, V., & Carolina, M. (2022). Pengaruh Karakteristik Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Budget: Isu dan Masalah Keuangan Negara*, 7(2).
- Trikartiko, A., & Dewayanto, T. (2021). Pengaruh Kualitas Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Karakteristik Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10, 1–13.
- Waluyo. (2022). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 13). Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. New Jersey: Prentice Hall.
- Yuliana, E., & Setiawan, R. (2022). Audit Quality and Corporate Tax Behavior: Evidence from Emerging Markets. *International Journal of Accounting and Finance Studies*, 6(4), 201–215.

Referensi Website:

<https://akuntansi.feb.undip.ac.id/id/fasilitas/bloomberg/>

www.idx.co.id

www.kompas.com