

DAFTAR PUSTAKA

- Ardhanie, N. D. (2025). *Menjaga Denyut Energi Indonesia Melalui RAPBN 2026*. DJPB Kementerian Keuangan RI. <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/berita/lainnya/opini/4553-menjaga-denyut-energi-indonesia-melalui-rapbn-2026.html>
- Benkraiem, R., Uyar, A., Kilic, M., & Schneider, F. (2021). Ethical behavior, auditing strength, and tax evasion: A worldwide perspective. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 43, 100380. <https://doi.org/10.1016/J.INTACCAUDTAX.2021.100380>
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review*, 81(3), 653–676. <https://www.jstor.org/stable/4093109>
- Chin, W., & Marcoulides, G. (1998). The Partial Least Squares Approach to SEM. *Modern Methods for Business Research*, 8. https://www.researchgate.net/publication/311766005_The_Partial_Least_Squares_Approach_to_Structural_Equation_Modeling
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- DJP, P. (2024). *Rugikan Negara 21,4 Miliar, Tersangka JAP Terancam Dibui Enam Tahun*. [Www.Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/rugikan-negara-214-miliar-tersangka-jap-terancam-dibui-enam-tahun](https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/rugikan-negara-214-miliar-tersangka-jap-terancam-dibui-enam-tahun)
- DJP, P. (2025). *Direktur PT SBI Diduga Gunakan Faktur Pajak Fiktif, Negara Rugi Rp890 Juta*. [Www.Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/direktur-pt-sbi-diduga-gunakan-faktur-pajak-fiktif-negara-rugi-rp890-juta](https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/direktur-pt-sbi-diduga-gunakan-faktur-pajak-fiktif-negara-rugi-rp890-juta)
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares : Konsep, Teknik, Dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 Untuk Penelitian Empiris* (1st ed.).
- Ghozali, I., & Latan, H. (2020). *Partial Least Squares : Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris* (3rd ed.). Badan Penerbit Undip.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/J.JACCECO.2010.09.002>
- Hendi, & Sherly. (2024). The Role of Auditor Characteristics on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 16(1), 41–52.

<https://doi.org/https://doi.org/10.28932/jam.v16i1.8098>

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2016). Prinsip Dasar Etika. *Kode Etik Akuntan Profesional*.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Kurauone, O., Kong, Y., Sun, H., Muzamhindo, S., Famba, T., & Taghizadeh-Hesary, F. (2021). The effects of International Financial Reporting Standards, auditing and legal enforcement on tax evasion: Evidence from 37 African countries. *Global Finance Journal*, 49, 100561. <https://doi.org/10.1016/J.GFJ.2020.100561>

Lee, R.-J., & Kao, H.-S. (2018). The Impacts of IFRSs and Auditor on Tax Avoidance. *Advances in Management & Applied Economics*, 8(6), 17–53. [http://www.scienpress.com/Upload/AMAE%2FVol 8_6_2.pdf](http://www.scienpress.com/Upload/AMAE%2FVol%208_6_2.pdf)

Manullang, D. W. A., & Hadiprajitno, P. T. B. (2024). Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/46095>

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan, Pub. L. No. 9 (2023). [https://ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Peraturan-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/POJK 9 TAHUN 2023 - Penggunaan Jasa AP dan KAP.pdf](https://ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Peraturan-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/POJK%209%20TAHUN%2023%20-%20Penggunaan%20Jasa%20AP%20dan%20KAP.pdf)

Prabowo, K. T., Izzadieny, F., & Rizka, N. R. (2025). The Effect of Taxation System and Tax Audit on Tax Evasion. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 13(2), 183–190. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>

Pusat Kebijakan Ekonomi Makro. (n.d.). *Revitalisasi Investasi Pengembangan Energi Panas Bumi di Indonesia*. Portal Fiskal Kemenkeu. <https://portal.fiskal.kemenkeu.go.id/pustaka/index.php?p=kajian&id=1599>

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. <https://doi.org/10.47743/saeb-2021-0002>

Rosalina, L. (2023). Tax Avoidance: Peran Karakter Auditor Menekan Munculnya Tax Avoidance (Kasus Pada Perusahaan yang Tergabung dalam JII70 Tahun 2021). *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 6, 104–120.

<https://doi.org/10.21043/aktsar.v6i1.20383>

- Salehi, M., Tarighi, H., & Alidoust Shahri, T. (2020). The effect of auditor characteristics on tax avoidance of Iranian companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 27(2), 119–134. <https://doi.org/10.1108/JABES-11-2018-0100>
- Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Hair, J. F. (2017). Partial Least Squares Structural Equation Modeling. In *Handbook of Market Research*. Springer International Publishing AG. https://doi.org/10.1007/978-3-319-05542-8_15-1
- Simamora, G. P. T., & Prabowo, T. J. W. (2023). Pengaruh Karakteristik Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–13. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/41625>
- Soesanto, E., Raihan, A., & Angga, S. (2025). Pengaruh Kebijakan Pemerintah terhadap Keberlanjutan Industri Migas di Era Transisi Energi. *Konstruksi: Publikasi Ilmu Teknik, Perencanaan Tata Ruang Dan Teknik Sipil*, 3(1), 15–24. <https://doi.org/10.61132/konstruksi.v3i1.680>
- Solikhun, M. (2024). *Rugikan Negara 2,9 Miliar, Korporasi PT BAPI Resmi Diserahkan ke Kejaksaan*. [Www.Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/rugikan-negara-29-miliar-korporasi-pt-bapi-resmi-diserahkan-ke-kejaksaan](https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/rugikan-negara-29-miliar-korporasi-pt-bapi-resmi-diserahkan-ke-kejaksaan)
- Sugiyono. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Kualitatif dan R & D* (27th ed.). Alfabeta.
- Supriyanto, S., & Christina, N. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan BEI. *Inovasi*, 17(4), 733–747. <https://doi.org/10.30872/jinv.v17i4.10099>
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure pada Agresivitas Pajak (2017).pdf. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 1131–1159.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. No. 28 (2007). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916>
- Warsini, S., & Fatimah, H. (2019). Analisis Determinan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik yang Dikontrol Keluarga. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(2), 203–213. <https://doi.org/10.30871/JAAT.V4I2.1661>
- Widyanto, M. L., Kurniawati, S., & Marundha, A. (2019). The Effect of Audit

Quality and Corporate Governance on Tax Evasion Practices in State-Owned Enterprises (SOEs) In Indonesia. *Scholars Middle East Publishers*, 5(3), 85–96. <https://doi.org/10.21276/sb.2019.5.3.3>

