

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 4(1), 129-144.
- Agustin, f. (2021). 28. S3\_2021 Respon Internal Audit atas Dampak Pandemi Covid-19. *Respon Internal Audit Atas Dampak Pandemi Covid-19*, 15 No.2(Akuntabilitas), 293–306.
- Alfira Nugraheni, G., & Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. In *Bisnis Indonesia* (Vol. 3, Issue 1).
- Ambarsari, D., & Pratomo, D. (2018). Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak. In *Jurnal Asel (Akuntansi Riset)* (Vol. 10, Issue 2).
- Astriayu Widyari, N. Y., & Ketut Rasmini, N. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 388. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p15>.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap Audit fee Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Modus Journal* Vol. 30, No.2: 198-211 ISSN: 0852-1875, ISSN (Online): 2549 3787, 198-211.
- Darmawan Suwandi, E. (2021). Kualitas Audit Perusahaan Pada Masa Pandemic Covid 19 (Studi Literatur). In *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis* (Vol. 14, Issue 1).
- DeAngelo, Linda Elizabeth. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183-199.
- DeFond. Mark. (2014). A Review of Archival Auditing Research. *Journal of Accounting and Economics*, vol. 58, issue 2, 275-326.
- E.G, D. M., & Murtanto, M. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109.
- Francis, J. and Yu, M. (2009). *Big 4 Office Size and Audit Quality*. *The Accounting Review*, 84, 1521-1552.

- Frank, Mary Margaret (2008). *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. *The Accounting Review*. 467-496.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Goh, T. S., & Simanjuntak, A. (2017). The Influence of Firm Size, Export Ratio and Earning Variability On Firm Value with Economic Exposure as Intervening Variable in The Manufacturing Industry Sector. *Advances in Economics, Business and Management Research (AEBMR)*, 46, 521–529).
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. (2011). *Audit Firm Industry Specialization and The Audit Report Lag*. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 32-44.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). 15. S3 2018 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit 6 (*Jurnal Akuntansi*), 11–21.
- Hermawan, I. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif dan Mixed Method*. Kuningan: Hidayatul Quran Kuningan.
- Herusetya, Antonius. (2012). Analisis Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Akuntansi: Studi Pendekatan *Composite Measure Versus Conventional Measure*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia: Vol. 9: Iss. 2, Article 2*.
- Hidayat, M. (2021). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan Sebelum dan Disaat Pandemi Covid-19. *Measurement: Journal Of The Accounting Study Program*, 15(1), 9-17.
- Hite, Peggy A. (1992). *An Examination of Taxpayer Preference for Aggressive Tax Advice*. *National Tax Journal*, vol. 45, issue 4, 389-403.
- Husnimubaroq, Robi. (2019) Auditor Switching: Agresivitas Pajak, Corporate Governance, Spesialisasi Industri Auditor, Koneksi Politik dan Karakteristik Perusahaan.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit (“SA”) 200: Standar Umum*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit (“SA”) 150: Standar Umum*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Indonesia. (2007). *Undang – Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Sekretariat Negara. Jakarta.

- Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Sekretarian Negara. Jakarta.
- Indonesia. (2009). Undang – Undang Nomor 16 Tahun 2009 Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undangundang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Indonesia. (2011). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 mengenai Akuntan Publik dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang jasa akuntan publik. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Jafar, S. R., & Diana, P. (2020). Pendanaan Aset dan Komposisi Aset Serta Profitabilitas (Studi Sektor Manufaktur di Negara Berkembang) (Vol. 12). [www.kemenkeu.co.id](http://www.kemenkeu.co.id).
- Jensen, Michael C. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics, Volume 3, Issue 4*, (305-360).
- Juran, Joseph M. (1989). *Juran on Leadership for Quality*, ISBN 0-7432-5577-1 658.5'62-dc19, 88-21306 CIP.
- Kanagaretnam, Kiridaran. (2016). Relation between Auditor Quality and Corporate Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *Auditing A Journal of Practice & Theory*, 35(4).
- Khairunisa, Kartika. (2017). Kualitas Audit, *Corporate Social Responsibility*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, Vol. 9*.
- Lee, H. Y., Mande, V., & Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags? *International Journal of Auditing*, 13(2), 87-104.
- Leksono, Ari Wahyu. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *Journal of Applied Business and Economic, Vol 5 No. 4*.
- Meidona, S., & Yanti, R. (2018). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI.

- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 4(1), 254.
- Noviyanti, N., & Kiswanto, K. (2016). PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH, TEMUAN AUDIT BPK TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *Accounting Analysis Journal*, 5(1).
- PWC. (2020). "COVID-19: Responding to the business impacts of Coronavirus". Diakses pada 27 April dari <https://www.pwc.com/ng/en/covid-19.html>.
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies. *Asian Review of Accounting*, Vol. 25(2), 191-210.
- Shen, H., Fu, M., Pan, H., Yu, Z., & Chen, Y. (2020). The Impact of the COVID19 Pandemic on Firm Performance. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56(10), 2213-2230.
- Sidik, P. (n.d.). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.
- Sugiyarti, L., & Ramadhani, P. (2019). Agresivitas Pajak, Keputusan Pendanaan dan Kebijakan Deviden Terhadap Pengukuran Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 233.
- Sulistiono, E. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*. 13(1), a87.
- Suwandi, E. D. (2021). Kualitas Audit Perusahaan Pada Masa Pandemic Covid 19. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 27-36.
- Watts, Ross L. (1986). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*, (131-156).
- Widiastuty, Erna. (2010). Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, [S.l.], v. 5, n. 2.
- Widyari, Nyoman Yudha Astriayu. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 27.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. 6(1).

Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ccapital Intesity dan Kualias Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25.

