

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai peran kualitas audit dalam memoderasi hubungan pengaruh profitabilitas dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan metode *Cash Effective Tax Rate*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Jumlah pengamatan sebanyak 80 sampel penelitian yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian menghasilkan jika profitabilitas dan kualitas audit memberikan efek moderasi sehingga memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan institusional dan kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, profitabilitas, kepemilikan institusional, kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the role of audit quality in moderating the relationship between the effect of profitability and institutional ownership on tax avoidance. Measurement of tax avoidance in this study uses the Cash Effective Tax Rate method. This research was conducted at food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The number of 80 research samples obtained by purposive sampling technique. Analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results of the study show that profitability and audit quality have a moderating effect so that they have an effect on tax evasion, while institutional ownership and audit quality have no effect on tax evasion.

Keyword: *Tax avoidance, profitability, institutional ownership, audit quality*