

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis efek moderasi kualitas audit pada hubungan antara strategi bisnis perusahaan dan agresivitas pajak. Uji hipotesis menggunakan 92 perusahaan nonkeuangan dengan 276 sampel yang terdaftar di BEI pada tahun 2014-2018 dianalisa dengan regresi linear berganda. Pengukuran strategi bisnis menggunakan hasil penjumlahan enam rasio terdiri dari rasio *RDS*, *EMPS*, *GROWTH*, *SGAS*, σ *EMP*, dan *CAP*. Pengukuran agresivitas pajak menggunakan *CETR*. Penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan skor strategi bisnis lebih tinggi, semakin agresif melakukan penghindaran pajak. Hasil penelitian juga membuktikan bahwa keberadaan kualitas audit yang tinggi mampu melemahkan pengaruh strategi bisnis dalam hal upaya melakukan agresivitas pajak.

Kata kunci: strategi bisnis, kualitas audit, agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study examines moderating effect of audit quality on the relationship between company's business strategy and tax aggressiveness. Hypotheses are tested by using 276 samples which comprise of 92 nonfinancial firms listed on IDX for year 2014 – 2018. Business strategy is measured using the total value of the six ratios consist of ratio RDS, EMPS, GROWTH, SGAS, σ EMP, and CAP. Tax aggressiveness is measured using CETR. This study shows that the firms which have higher business strategy scores, are more aggressive in tax avoidance. The results of this study reveal that the existence of high audit quality, could mitigate the negative influence of firm's business strategies on the tax aggressiveness.

Keywords: Business strategy, audit quality, tax aggressiveness.