

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh efisiensi investasi tenaga kerja terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya, penelitian ini juga meneliti peran kualitas audit dalam memoderasi pengaruh efisiensi investasi tenaga kerja terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan sumber data sekunder dengan 218 observasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015–2018. Penelitian ini dianalisis menggunakan metode regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan *software* SPSS 20. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa efisiensi investasi tenaga kerja berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Namun, kualitas audit tidak memoderasi pengaruh efisiensi investasi tenaga kerja terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Efisiensi Investasi Tenaga Kerja, Penghindaran Pajak, Kualitas Audit.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze how labor investment efficiency affects tax avoidance. Furthermore, this study also investigates the role of audit quality in moderating the impact of labor investment efficiency on tax avoidance. This study uses quantitative approach and secondary data source with 218 observations on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015–2018. The data was analyzed by using the method of multiple linear regression and moderated regression analysis assisted by SPSS 20 software. The findings of this study indicate that labor investment efficiency has a negative effect on tax avoidance. However, audit quality does not moderate the effect of labor investment efficiency on tax avoidance.

Keywords : Labor Investment Efficiency, Tax Avoidance, Audit Quality.