

## ABSTRAK

Muhammad Yosa Riza (01017190031)

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEBELUM PERIODE DAN PERIODE *COVID-19***  
(13 Total halaman dari cover + 82 halaman: 1 gambar; 11 tabel; 2 lampiran)

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh kualitas audit terhadap agresivitas pajak dengan *Covid-19* sebagai variabel moderasi. Kualitas audit diukur dengan ukuran KAP dan *audit tenure*. Pada penelitian ini menggunakan sumber data sekunder dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan total 216 observasi yang telah sesuai kriteria yang digunakan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dari perusahaan pada industri manufaktur di Indonesia periode 2017-2020. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit melalui ukuran KAP dan *audit tenure* tidak memengaruhi agresivitas pajak. Penelitian ini menunjukkan juga bahwa *Covid-19* sebagai variabel moderasi tidak memengaruhi kualitas audit terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: kualitas audit, ukuran KAP, *audit tenure*, agresivitas pajak, *Covid-19*.

Referensi: 49 (1976-2021)

## **ABSTRACT**

*Muhammad Yosa Riza (01017190031)*

### **THE EFFECT OF AUDIT QUALITY ON TAX AGGRESSIVENESS BEFORE AND DURING THE COVID-19 PERIOD**

*(13 Total pages from cover + 82 pages: 1 image; 11 tables; 2 attachments)*

*This study aims to define and analyze affect audit quality on tax aggressiveness that moderate by Covid-19. Audit quality is measured by the size of accounting firm and audit tenure. This study uses secondary data sources from Bursa Efek Indonesia with 216 observations fit with the criteria using purposive sampling techniques from manufacture sectors in Indonesia in the period 2017-2020. The results indicate that audit quality through the size of KAP and audit tenure doesn't affect the tax aggressiveness. This study also shows that Covid-19 as a moderating variable doesn't affect the audit quality on tax aggressiveness.*

*Keywords: audit quality, size of accounting firm, audit tenure, tax aggressiveness, Covid-19.*

*References: 49 (1976-2021)*