

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Adapun variabel independen sebagai proksi pengukuran kualitas audit yang digunakan, yaitu ukuran KAP, *audit tenure*, dan *audit fee*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur barang konsumsi primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2024. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel penelitian adalah metode *purposive sampling* dengan menetapkan beberapa kriteria tertentu yang relevan dengan tujuan penelitian. Total perusahaan yang diuji ada 31 perusahaan dengan rincian 135 sampel sepanjang lima tahun penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif, sedangkan ukuran KAP dan *audit tenure* tidak memiliki pengaruh. Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan, memperluas sektor industri pengamatan, serta menggunakan proksi alternatif seperti beban profesional pada CALK untuk *audit fee*, serta CETR dan BTD untuk penghindaran pajak guna meningkatkan generalisasi hasil penelitian.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, *Audit Fee*.