

ABSTRAK

Isu *Base Erosion dan Profit Shifting (BEPS)* telah menarik banyak penelitian di seluruh dunia. *BEPS* atau dikenal dengan *profit shifting* adalah aktifitas memindahkan laba/keuntungan dari perusahaan satu ke perusahaan lain pada negara yang berbeda yang dimotivasi perbedaan tingkat pajak antar negara. Aktifitas *profit shifting* ini dapat mengurangi pendapatan pajak bagi negara-negara yang menerapkan tarif pajak normal atau tinggi dalam sistem perpajakan mereka, dan dapat mendorong terciptanya ketidakadilan dalam ekonomi global.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh konvergensi *IFRS* pada perilaku *profit shifting* yang dilakukan perusahaan multinasional di Indonesia dengan menempatkan variabel mediasi *disclosure quality* dalam hubungan konvergensi *IFRS* pada *profit shifting* dan variabel *audit quality* sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini menggunakan sampel 63 perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2018, sebagai perusahaan anak dan dimiliki minimal 50% kepemilikan dari perusahaan induknya di luar Indonesia . Penelitian ini diuji dengan menggunakan alat uji statistik SPSS dengan asumsi data *scross section* dan *time series*nya dianggap konstan.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan 2 dari 4 hipotesis yang diajukan dapat diterima. Konvergensi *IFRS* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *disclosure quality*, dan variabel *audit quality* berpengaruh positif dan signifikan pada hubungan antara konvergensi *IFRS* dan *disclosure quality*, *audit quality* mampu berperan sebagai variabel pemoderasi. Variabel interaksi *deltatax* dan konvergensi *IFRS* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *profit shifting* menunjukkan bahwa implementasi konvergensi *IFRS* di Indonesia belum memiliki pengaruh terhadap perilaku *profit shifting*. Sedangkan variabel *disclosure quality* berdampak positif tidak signifikan terhadap *profit shifting*. R^2 pada model penelitian 1 menunjukkan pengaruh 68 % dari variabel independen sedangkan pengaruh lainnya disebabkan oleh variabel lain. Sedangkan R^2 pada model 2 menunjukkan pengaruh 6% dari variabel independen sedangkan pengaruh lainnya disebabkan oleh variabel yang lain.

Keywords: Konvergensi *IFRS*, *Profit Shifting*, *Dislosure Quality*, *Audit Quality*