

***DISCLOSURE QUALITY* MEMEDIASI HUBUNGAN ANTARA  
KONVERGENSI *IFRS* DAN *PROFIT SHIFTING* SERTA *AUDIT QUALITY*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN  
MULTINASIONAL DI INDONESIA TAHUN 2013-2018)**

Duma Megaria Elisabeth, SE, M.Si

[duma0803@yahoo.com](mailto:duma0803@yahoo.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini menguji peran *disclosure quality* dalam memediasi hubungan antara konvergensi IFRS dan *profit shifting* serta *audit quality* sebagai variabel moderasi pada perusahaan multinasional di Indonesia. Penelitian ini mengembangkan hasil penelitian terdahulu yang menguji pengaruh adopsi IFRS pada *profit shifting*. Peneliti menambahkan variabel *disclosure quality* sebagai variabel mediasi dan *audit quality* sebagai variabel moderasi.

Penggunaan variabel *disclosure quality* didasarkan pada peran pengungkapan dalam laporan keuangan sebagai informasi adaah elemen kunci kebijakan komunikasi yang dilakukan perusahaan (Bruslerie and Gabteni, 2014). Peningkatan kuantitas dan kualitas informasi tersebut dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan dimana informasi akan sangat berguna bagi pengambilan keputusan (Mensah, 2013). Variabel *audit quality* digunakan sebagai variabel moderasi yang diharapkan dapat memperkuat hubungan antara pengaruh konvergensi IFRS terhadap ketaatan terhadap standar akuntansi dan meningkatkan pengungkapan. Adanya audit yang dilakukan merupakan faktor penting dan menjadi peran yang efektif untuk mengurangi i manajemen dengan *profit shifting* (Marra et al,2011).

Penelitian ini berdasarkan fenomena terjadinya *profit shifting* di banyak negara di dunia, yang mengakibatkan kehilangan sejumlah besar pajak pada negara Amerika Serikat (Philip, Wamhoff, and Smith, 2014); Richardson and Taylor, 2014). *Profit Shifting* yang dimotivasi perbedaan tingkat pajak juga terjadi pada perusahaan multinasional di Eropa dan di China (Dharmapaka and Riendel, 2013; An and Tan, 2014) dan di Indonesia sebagian besar perusahaan multinasional melakukan praktek *Profit Shifting*.

Populasi penelitian adalah semua perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013 sampai dengan tahun 2018. Sampel yang dipilih adalah perusahaan multinasional dimana anak cabang (perusahaan afiliasinya) berada di Indonesia dan perusahaan induknya (*parent*) berkedudukan di luar Indonesia. Memiliki data yang lengkap untuk pengukuran seluruh variabel yang digunakan. Menggunakan regresi data panel untuk menguji hipotesis penelitian dengan alat bantu statistik.

**Kata Kunci :** *Disclosure Quality*, Konvergensi IFRS, *Profit Shifting*, *Audit Quality*.