

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan. Penelitian ini menjadikan pengendalian internal dan kualitas audit sebagai variabel independen dan penghindaran pajak yang diukur melalui ETR dan CETR sebagai variabel dependen. Pengendalian internal diukur melalui ICD *index* dan kualitas audit diamati melalui kantor akuntan publik yang ditunjuk oleh perusahaan.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI. Melalui metode *purposive sampling*, terdapat 156 data yang dijadikan sampel akhir dalam penelitian ini. Metode analisis yang digunakan adalah *second order confirmatory factor analysis* dengan bantuan aplikasi SmartPLS 3 dalam menguji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal dan kualitas audit memiliki hubungan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Pengendalian internal, Kualitas audit, ETR, CETR.