

# **ROLE OF AUDIT QUALITY IN FAMILY OWNERSHIP AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP WITH TAX AVOIDANCE**

*By Salma Afrilia*

## **Abstract**

*This study aims to analyze the role of audit quality in the relationship between family ownership and institutional ownership with tax avoidance in listed manufacturing companies in the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. This study is a quantitative research using random effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports. Sample of this study is 71 manufacturing companies. The data analysis technique used are the regression model selection test, classic assumption test, multiple regression analysis test, and hypothesis testing. The results of data analysis indicate that (1) family ownership has a significant positive effect on tax avoidance, (2) institutional ownership has a significant negative effect on tax avoidance, (3) audit quality has no role in weakening the relationship between family ownership and tax avoidance, and (4) audit quality has no role in strengthening the relationship between institutional ownership and tax avoidance.*

*Keywords: Family Ownership, Institutional Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance.*

# **PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DENGAN PENGHINDARAN PAJAK**

**Oleh Salma Afrilia**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran kualitas audit dalam hubungan kepemilikan keluarga dan kepemilikan institusional dengan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model efek acak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ini adalah 71 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, dan uji hipotesis. Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) kepemilikan keluarga berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperlemah hubungan kepemilikan keluarga dengan penghindaran pajak, dan (4) kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperkuat hubungan kepemilikan institusional dengan penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak.