

The Effect of Executive Compensation, Executive Character, and Audit Committee On Tax Aggressiveness

By Lilis Kamilah

Abstract

This study aims to examine and determine the effect of executive compensation, executive character, and audit committee on tax aggressiveness (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 period. The population in this study were 193 listed manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020, with a total sample of 47 companies. The sample selection technique used purposive sampling with quantitative methods using panel data. The data analysis used was multiple linear regression, using the STATA application version 16. The measurement used for aggressiveness tax, using two measurements, namely conforming tax avoidance and non-conforming tax avoidance. The results obtained are: executive character, executive compensation has a negative effect on tax aggressiveness with conforming tax avoidance, but the audit committee has no effect on tax aggressiveness with conforming tax avoidance. Executive compensation has a positive effect on tax aggressiveness with non-conforming tax avoidance, the audit committee has a negative effect on tax aggressiveness, but the executive character has no effect on tax aggressiveness with non-conforming tax avoidance.

Keywords: *Executive Compensation; Executive Character; Audit Committee*

Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Karakter Eksekutif, dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak

Oleh Lilis Kamilah

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh kompensasi eksekutif, karakter eksekutif, dan komite audit terhadap agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020. Populasi pada penelitian ini adalah 193 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020, dengan total sampel sebanyak 47 perusahaan. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan metode kuantitatif menggunakan data panel. Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda, menggunakan aplikasi STATA versi 16 . Pengukuran yang digunakan untuk agresivitas pajak, menggunakan dua pengukuran yaitu *conforming tax avoidance* dan *non conforming tax avoidance*. Hasil penelitian yang diperoleh adalah: karakter eksekutif, kompensasi eksekutif berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan *conforming tax avoidance*, namun komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan *conforming tax avoidance*. Kompensasi eksekutif berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan *non conforming tax avoidance*, komite audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, namun karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan *non conforming tax avoidance*.

Kata Kunci: Kompensasi Eksekutif; Karakter Eksekutif; Komite Audit