

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, LEVERAGE, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS

By Elsa Selviana

Abstract

This study aims to examine the effect of audit committee, leverage, and liquidity on tax aggressiveness. This study also uses firm size and return on assets as control variables. Tax aggressiveness as dependent variable is proxied by Book Tax Different (BTD). Audit committee as an independent variable is measured using the proportion of audit committee members who have educational background in accounting or finance. Leverage is measured by Debt to Total Assets. Liquidity is measured by Current Ratio. The sample in this study amounted to 231 samples from 77 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period. The analysis technique used is panel data regression analysis using STATA 14.2. The results of this study indicate that the audit committee does not have a significant effect on tax aggressiveness. While leverage and liquidity have a negative and significant effect on tax aggressiveness

Keyword: *audit committee, leverage, liquidity, tax aggressiveness, and BTD*

PENGARUH KOMITE AUDIT, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Elsa Selviana

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komite audit, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga menggunakan *firm size* dan *return on assets* sebagai variabel kontrol. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen diprosikan dengan *Book Tax Different* (BTD). Komite audit sebagai variabel independen diukur dengan menggunakan proporsi anggota komite audit yang mempunyai latar belakang pendidikan akuntansi atau keuangan. *Leverage* diukur dengan *Debt to Total Assets*. Likuiditas diukur dengan *Current Ratio*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 231 sampel dari 77 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan STATA 14.2. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *leverage* dan likuiditas mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: komite audit, *leverage*, likuiditas, agresivitas pajak, dan BTD