

The Impact of Government Ownership and Audit Committee on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderation

By Zulfa Rizqiyah Asshafi

ABSTRACT

This study is to empirically prove the impact of government ownership, audit committees, and audit quality on tax avoidance practices, as well as prove the role of audit quality moderation on the impact of government ownership and audit committees on tax avoidance practices. This study estimates tax avoidance with accounting ETR, audit committee with a comparison of members who have accounting or financial science fields to the number of all members, and audit quality with audit fees. This study selected samples using purposive sampling and produced 11 private energy sector companies and 9 non-financial SOEs that IPO on the IDX in the 2016-2021 period to be used as samples. This study used the GLS method and found that: (1) government ownership and audit committees had no effect on tax avoidance practices; (2) audit quality negatively affects tax avoidance practices; (3) audit quality weakens the influence of government ownership on tax avoidance practices; and (4) audit quality cannot moderate the audit committee towards tax avoidance practices.

Keywords: *tax avoidance, government ownership, audit committee, audit quality*

Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi

Oleh Zulfa Rizqiyah Asshafi

ABSTRAK

Penelitian ini untuk membuktikan secara empiris pengaruh kepemilikan pemerintah, komite audit, dan kualitas audit terhadap praktik *tax avoidance*, serta membuktikan peran moderasi kualitas audit pada pengaruh kepemilikan pemerintah dan komite audit terhadap praktik *tax avoidance*. Penelitian ini mengestimasi *tax avoidance* dengan *accounting ETR*, komite audit dengan perbandingan anggota yang memiliki bidang keilmuan akuntansi ataupun keuangan terhadap jumlah seluruh anggota, dan kualitas audit dengan biaya audit. Penelitian ini memilih sampel dengan *purposive sampling* dan menghasilkan 11 perusahaan swasta sektor energi dan 9 perusahaan BUMN non-keuangan yang IPO di BEI pada periode 2016-2021 untuk dijadikan sampel. Penelitian ini menggunakan metode GLS dan menemukan bahwa: (1) kepemilikan pemerintah dan komite audit tidak berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance*; (2) kualitas audit berpengaruh negatif terhadap praktik *tax avoidance*; (3) kualitas audit memperlemah pengaruh kepemilikan pemerintah terhadap praktik *tax avoidance*; dan (4) kualitas audit tidak dapat memoderasi komite audit terhadap praktik *tax avoidance*.

Kata kunci: penghindaran pajak, kepemilikan pemerintah, komite audit, kualitas audit