

The Moderation Effect of External Audit Quality on the Relationship Between the Characteristics of the Audit Committee and Tax Avoidance

Oleh Kurnia Dyah Pramesty

Abstract

This study aims to examine the effect of audit committee characteristics on tax avoidance that is moderated by the quality of external audits. This study also uses profitability, firm size and leverage as control variables. Tax avoidance as the dependent variable is proxied by GAAP ETR. The characteristics of the audit committee as an independent variable are proxied by the expertise audit committee and the busyness audit committee. Whereas the quality of external audits is proxied by the size of the KAP. This study uses secondary data from annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2016-2018. The number of samples processed is 234 samples for both models. The analytical method used is panel data linear regression analysis with Stata version 13. The results of this study indicate that the expertise audit committee and the busyness audit committee have no effect on tax avoidance and the quality of the external audit cannot moderate the characteristics of the audit committee with tax avoidance.

Keywords : *expertise audit committee, busyness audit committee, external audit quality, tax avoidance and GAAP ETR*

Efek Moderasi Kualitas Audit Eksternal Terhadap Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak

Oleh Kurnia Dyah Pramesty

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh kualitas audit eksternal. Penelitian ini juga menggunakan *profitability*, *firm size* dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penghindaran pajak sebagai variabel dependen diproksikan oleh GAAP ETR. Karakteristik komite audit sebagai variabel independen diproksikan oleh komite audit *expertise* dan komite audit *busyness*. Sedangkan untuk kualitas audit eksternal diproksikan oleh ukuran KAP. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari annual report entitas manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun 2016-2018. Jumlah sampel yang diolah adalah 234 sampel untuk kedua model. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear data panel dengan Stata versi 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit *expertise* dan komite audit *busyness* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan kualitas audit eksternal tidak dapat memoderasi karakteristik komite audit dengan penghindaran pajak.

Kata kunci : komite audit *expertise*, komite audit *busyness*, kualitas audit eksternal, penghindaran pajak dan GAAP ETR