

# ***THE EFFECT OF COMMITTEE AUDIT CHARACTERISTIC ON TAX AVOIDANCE WITH QUALITY OF AUDIT EXTERNAL AS MODERATE VARIABLE***

***By Dela Benita Ziliwu***

## ***ABSTRACT***

*This study aims to examine how the influence of the characteristics of the audit committee on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2016 to 2018. In this study, measuring the characteristics of the audit committee will use the components of the audit committee members according to size, expertise, and tenure. The control variables used are leverage, size, net operating loss, and the moderating variable tested is the quality of the external audit. Determination of the sample using the purposive sampling method, so the research samples of companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2018 were 151 companies. In this study, a sample of 113 companies was obtained, with a total of 339 observations corresponding to the variable research criteria. Data analysis techniques use STATA software, and the analysis used is multiple regression analysis at a significant rate used at 10%. Research has shown that there is a positive impact of the audit committee's characteristics on tax avoidance.*

**Keywords:** *Audit Committee Size, Audit Committee Expertise, Audit Committee Tenure, Tax Avoidance, Quality of Audit External.*

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT  
EKSTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Dela Benita Ziliwu**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh dari karakteristik komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2016 hingga tahun 2018. Pada penelitian ini, pengukuran karakteristik komite audit akan menggunakan komponen karakteristik anggota komite audit menurut *size*, *expertise*, dan *tenure*. Untuk variabel kontrol yang digunakan adalah *leverage*, *size*, *net operating loss*, dan variabel moderasi yang diujikan adalah kualitas audit eksternal. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga sampel penelitian perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2016 hingga tahun 2018 adalah sejumlah 151 perusahaan. Pada penelitian ini, diperoleh sampel sejumlah 113 perusahaan, dengan total pengamatan sejumlah 339 yang sesuai dengan kriteria variabel penelitian. Teknik analisis dibantu dengan program STATA, dan analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 10%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, terdapat pengaruh positif karakteristik komite audit terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Komite Audit Size, Komite Audit Expertise, Komite Audit Tenure, Penghindaran Pajak, Kualitas Audit Eksternal.