

ABSTRACT

Taxes are the main source of state revenue used in implementing development, financing state and regional expenditures and other public services. Tax revenue in Indonesia has not been maximized, this is due to the uncertainty of tax regulations which causes taxpayers to avoid tax. This study aims to determine the effect of the audit committee variable, and leverage on tax avoidance through corporate social responsibility. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. The samples used in this study were the financial statements and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019, while the sampling method in this study used the purposive sampling method which then obtained 66 samples of manufacturing companies. The analytical technique used in this study uses the SPSS version 25.0 program.

The results of this study indicate that the audit committee and leverage have a significant positive effect on corporate social responsibility. In addition, the audit committee has a significant negative effect on tax avoidance, leverage has a significant positive effect on tax avoidance and corporate social responsibility has an insignificant positive effect on tax avoidance. The results of mediation in this study indicate that corporate social responsibility is not able to mediate between the audit committee, and leverage on tax avoidance.

Keywords: *Audit Committee, Leverage, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber utama pendapatan negara yang digunakan dalam melaksanakan pembangunan, pembiayaan belanja negara dan daerah serta pelayanan masyarakat lainnya. Penerimaan pajak di Indonesia belum maksimal, hal tersebut karena ketidakpastian peraturan perpajakan yang menyebabkan wajib pajak melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel komite audit, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* melalui *corporate social responsibility*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2019, sedangkan metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang kemudian diperoleh 66 sampel perusahaan manufaktur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan program SPSS versi 25.0.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *corporate social responsibility*, Selain itu, komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *corporate social responsibility* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil mediasi pada penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak mampu menjadi mediasi antara komite audit, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Komite Audit, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance*.