

***The Effect of Managerial Ownership and Executive Compensation on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderation Variable***

***By Regina***

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of managerial ownership and executive compensation on tax avoidance with audit quality as a moderating variable on listed manufacturing companies in the Indonesian Stock Exchange 2017-2019. This research uses quantitative research methods with secondary data form annual reports. This study has a sample of 47 manufacturing companies. The data analysis technique that used are the regression model selection test, classic assumption test, multiple regression and hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) managerial ownership has no effect on tax avoidance, (2) executive compensation has a significant positive effect on tax avoidance, (3) audit quality strengthens the effect of managerial ownership on tax avoidance, and (4) audit quality cannot moderate the effect of executive compensation on tax avoidance.*

*Keywords: Managerial Ownership, Executive Compensation, Audit Quality, Tax Avoidance*

**Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Eksekutif terhadap  
Penghindaran Pajak dengan  
Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi**

**Oleh Regina**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kepemilikan manajerial dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan. Penelitian ini memiliki sampel dengan jumlah 47 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi berganda dan uji hipotesis (uji t). Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) kompensasi eksekutif memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kualitas audit memperkuat pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak, dan (4) kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Kepemilikan Manajerial, Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak