

MANAGEMENT COMPENSATION AND AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY AS MODERATOR

By Hannisa Yuliandini

Abstract

This research aims to determine the effect of management compensation and audit quality on tax avoidance, as well as to determine the role of board gender diversity in moderating the relationship between management compensation and audit quality to tax avoidance. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021, with the sample technique used is purposive sampling and the total sample consists of 25 companies. This research uses quantitative methods using panel data. Techniques analyzing data in this research uses descriptive statistical tests, normality tests, regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests. The results of this research obtained (1) management compensation does not have a significant effect on tax avoidance, (2) audit quality have a significant negative effect on tax avoidance, (3) board gender diversity does not able to moderate the relationship of management compensation to tax avoidance, (4) board gender diversity does not able to moderate the relationship of audit quality to tax avoidance.

Keywords: management compensation, audit quality, board gender diversity, tax avoidance.

KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KUALITAS AUDIT PADA TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI PEMODERASI

Oleh Hannisa Yuliandini

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh kompensasi manajemen dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*, serta mengetahui peran *board gender diversity* dalam memoderasi hubungan kompensasi manajemen dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini berupa perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021, dengan teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan total sampel sebanyak 25 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data untuk melakukan penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji normalitas, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian diperoleh (1) kompensasi manajemen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) kualitas audit memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) *board gender diversity* tidak dapat memoderasi hubungan kompensasi manajemen terhadap *tax avoidance*, (4) *board gender diversity* tidak dapat memoderasi hubungan kualitas audit terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: kompensasi manajemen, kualitas audit, *board gender diversity*, *tax avoidance*.