

***THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP AND GENDER
DIVERSITY ON DIRECTOR ON TAX AVOIDANCE WITH AUDIT
QUALITY AS MODERATING VARIABLE***

By Ruth Bae Eliani Harahap

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of analyzing and ascertaining the effect of managerial ownership and gender diversity in director on tax avoidance with audit quality as a moderating variable. This study also uses profitability and firm size as control variables. This study uses a sample of mining companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sampling technique used in this study was purposive sampling with 75 samples. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of financial reports and company annual reports. Data analysis techniques in this study used model selection tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis testing. The results of this study indicate that managerial ownership and gender diversity in directors has no effect on tax avoidance. Then audit quality strengthen the relationship between managerial ownership and tax avoidance, and audit quality weaken the relationship between gender diversity and tax avoidance.

Keyword: *Managerial Ownership; Gender Diversity on Director; Audit Quality; Tax Avoidance*

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *GENDER DIVERSITY*
PADA DIREKSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh Ruth Bae Eliani Harahap

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menganalisa dan memastikan pengaruh dari kepemilikan manajerial dan *gender diversity* pada direksi terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini juga menggunakan profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan pertambangan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 75 sampel. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif menggunakan data sekunder dalam bentuk laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan *gender diversity* pada direksi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kemudian kualitas audit memperkuat pengaruh kepemilikan manajerial dan *tax avoidance*, serta kualitas audit memperlemah pengaruh *gender diversity* dan *tax avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial; *Gender Diversity* pada Direksi; Kualitas Audit; *Tax Avoidance*