

***THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP AND  
MANAGERIAL ABILITY ON TAX AVOIDANCE  
WITH FIRM SIZE AS A MODERATING***

***By Syifa Saida Rahma***

***Abstract***

*This study was conducted to examine the effect of managerial ownership and managerial ability on tax avoidance with firm size as moderating variable and profitability and leverage as control variables. This study is a quantitative research using fixed effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports. The sampling technique used purposive sampling with a total of 261 samples from 87 manufacturing companies in 2019-2021. The results of data analysis indicate that (1) managerial ownership has no effect on tax avoidance, (2) managerial ability has a significant negative effect on tax avoidance, (3) firm size has no effect in strengthening the relationship between managerial ownership and tax avoidance, and (4) firm size has no effect in strengthening the relationship between managerial ability and tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Managerial Ownership, Managerial Ability, Firm Size.*

***PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN MANAGERIAL  
ABILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI***

*Oleh Syifa Saida Rahma*

***Abstrak***

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial dan kemampuan manajerial terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *fixed effect*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 261 dari 87 perusahaan manufaktur di tahun 2019-2021. Hasil analisis data menunjukkan bahwa (1) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) kemampuan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) ukuran perusahaan tidak memperkuat pengaruh hubungan kepemilikan manajerial dengan pajak. penghindaran, dan (4) ukuran perusahaan tidak memperkuat pengaruh hubungan kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Penghindaran Pajak, Kepemilikan Manajerial, Kemampuan Manajerial, Ukuran Perusahaan