

**THE EFFECT OF EXECUTIVE CHARACTERS ON TAX AVOIDANCE WITH
TRANSPARENCY AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP AS
MODERATED VARIABLES**
(Study on Non-Oil and Gas Mining Companies Listed on the IDX 2016-2018)

By : Mardiana

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of executive character on tax avoidance with transparency and institutional ownership as moderating variables. This research uses non-oil and gas mining companies listed on the IDX in 2016-2018 as samples and testing is carried out using the moderated regression analysis (MRA) method. The results of this study indicate that the executive character has a positive effect on tax avoidance. This research also finds that transparency and institutional ownership cannot moderate the effect of executive character on tax avoidance.

Keywords: Executive Character, Transparency, Institutional Ownership, Tax Avoidance

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(TAX AVOIDANCE) DENGAN TRANSPARANSI DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan Non-Migas yang Terdaftar di
BEI tahun 2016-2018)**

Oleh : Mardiana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan transparansi dan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor pertambangan non-migas yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018 sebagai sampel dan pengujian dilakukan menggunakan metode *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini juga menemukan bahwa transparansi dan kepemilikan institusional, masing-masing tidak dapat memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Karakter Eksekutif, Transparansi, Kepemilikan Institusional,
Penghindaran Pajak