

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris adanya pengaruh dispersi geografis dan kompleksitas perusahaan terhadap penghindaran pajak: peran moderasi *Good Corporate Governance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2018. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh target sampel sebanyak 251 observasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis model regresi linier berganda dan *moderated regression analysis*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa dispersi geografis berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, kompleksitas perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, *board size* tidak memoderasi hubungan dispersi geografis terhadap penghindaran pajak tetapi memoderasi hubungan kompleksitas perusahaan terhadap penghindaran pajak. Untuk *auditor size* tidak memoderasi hubungan dispersi geografis terhadap penghindaran pajak tetapi memoderasi hubungan kompleksitas perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, Dispersi Geografis, Kompleksitas Perusahaan, *Good Corporate Governance*, *Board Size*, *Auditor Size*

ABSTRACT

This research aims to find empiric evidence regarding the effect of Geographic Dispersion and company complexity to tax avoidance, using Good Corporate Governance as moderating variable. The population used in this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2018, and purposive sampling technique is used. Based on the decided criteria, sample target as much as 251 observations is obtained. Analysis techniques used in this research are Multiple Linear Regression and Moderated Regression. The result indicates that Geographic Dispersion have positive effect to Tax Avoidance and Company Complexity have negative effect to Tax Avoidance. Furthermore, Board Size does not moderate the relationship between Geographic Dispersion and Tax Avoidance, but they moderate the relationship between Company Complexity and Tax Avoidance. Lastly, Auditor Size does not moderate the relationship between Geographic Dispersion and Tax Avoidance, but they moderate Company Complexity and Tax Avoidance.

Key words: Tax Avoidance, Geographic Dispersion, Company Complexity, Good Corporate Governance, Board Size, Auditor Size.