

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris terkait pengaruh karakteristik direktur utama terhadap penghindaran pajak serta mengidentifikasi pengaruh pandemi Covid-19 terhadap hubungan keduanya. Karakteristik direktur utama dilihat dari atribut keahlian keuangannya yang bersumber dari latar belakang pendidikan diukur dengan menggunakan variabel *dummy*. Penghindaran pajak diukur menggunakan ETR (*Effective Tax Rate*). Pandemi Covid-19 diukur menggunakan variabel *dummy*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang berasal dari sektor transportasi dan logistik, infrastruktur, dan barang konsumsi non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel akhir yang sesuai kriteria sebanyak 42 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik direktur utama dari keahlian keuangannya tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan pandemi Covid-19 tidak memoderasi hubungan keduanya.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Karakteristik Direktur Utama, Keahlian Keuangan, Pandemi Covid-19, Krisis Ekonomi, Teori Eselon Atas, Teori Agensi

## **ABSTRACT**

*This study aims to provide empirical evidence related to the influence of the characteristics of the CEO on tax avoidance and identify the impact of the COVID-19 pandemic on the relationship between the two. The attributes of their financial expertise sourced from their educational background were measured using dummy variables to show the CEO characteristics variable. Tax avoidance is measured using ETR (Effective Tax Rate). The COVID-19 pandemic was estimated using dummy variables. This research uses a sample of companies from the transportation and logistics, infrastructure, and consumer cyclical sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2018-2021. The sampling technique used the purposive sampling method and obtained a final sample that met the criteria of 42 companies—hypothesis testing using moderation regression analysis. The results showed that the characteristics of the president director in terms of financial expertise did not affect tax avoidance, and the Covid-19 pandemic did not moderate the relationship between the two.*

*Keywords: Tax Avoidance, CEO Characteristics, Financial Expert, Covid-19 Pandemic, Economy Crysis, Upper Echelon Theory, Agency Theory*