

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *corporate governance*, karakteristik perusahaan, dan *foreign direct investment* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini juga menguji peran dari kualitas audit dalam memoderasi hubungan variabel independen terhadap variabel dependen. Sebanyak 31 perusahaan sektor Industri Keuangan Non-Bank (IKNB) yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016-2020 menjadi sampel dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif eksekutif sebagai proksi dari *corporate governance* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* sebagai proksi dari karakteristik perusahaan dan *foreign direct investment* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Kualitas audit ditemukan dapat memoderasi hubungan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, namun tidak dapat memoderasi hubungan insentif eksekutif dan *foreign direct investment* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Insentif Eksekutif, *Capital Intensity*, *Foreign Direct Investment*, Kualitas Audit.