

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi *institutional ownership*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *leverage*. Variabel dependen yang digunakan yaitu *tax avoidance*, yang diukur menggunakan ETR. Kemudian penelitian ini menggunakan karakter eksekutif dan *multinational company* sebagai variabel kontrol.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder dengan teknik *purposive sampling* sebagai metode dalam penentuan sampel. Data yang digunakan sebanyak 107, dengan 44 perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Data penelitian diperoleh melalui *Bloomberg* dan laporan keuangan tahunan perusahaan. Metode yang digunakan dalam analisis data yaitu menggunakan *Moderated Regression Analysis* dengan aplikasi IBM SPSS 25.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *institutional ownership* memperlemah pengaruh negatif *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *leverage, institutional ownership, tax avoidance*

