

***The Effect of Leverage, Institutional Ownership and Audit Quality on  
Tax Avoidance***

**By Leria Pramesti Nurhidayah**

***Abstract***

*This research is using quantitative study aimed to see whether there are effect of Leverage, Institutional Ownership and Audit Quality on Tax Avoidance with profitability as control variable. The object of this study is a manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the periode 2016-2019. The sample of this research is 142 companies using cluster random sampling. Hypothesis testing in this research used Multiple Linear Regression Analysis. Based on the result of data analysis, it can be concluded that (1) Leverage has no effect on Tax Avoidance, (2) Institutional Ownership has no effect on Tax Avoidance, (3) Audit Quality has no effect on Tax Avoidance and (4) Profitability as variable control has a positive significant effect on Tax Avoidance.*

***Keywords : Leverage, Institutional Ownership, Audit Quality, Profitability and  
Tax Avoidance***

**Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap  
*Tax Avoidance***

**Oleh Leria Pramesti Nurhidayah**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Sampel penelitian ini sebanyak 142 perusahaan yang dipilih menggunakan *cluster random sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Hasil dari analisis data disimpulkan bahwa (1) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (3) Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan (4) Profitabilitas sebagai variabel kontrol berpengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata kunci** : *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*