

***The Influence of Institutional Ownership, Managerial Ownership, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderation Variable***

**By Hanifah Rizky Dwi Febrianti**

**Abstract**

*This study aims to determine the effect of institutional ownership, managerial ownership, and corporate social responsibility on tax avoidance with audit quality as moderation variable and profitability, leverage and company size as control variables in the mining and manufacture sector for the 2018-2020 accounting period. This research is a quantitative research that uses secondary data in the form of financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the company's official website. This study used a sample of 33 companies and 99 total research datas. Hypothesis testing in this study using the STATA 16 application and by the assistance of Microsoft Excel. Based on the results of the tests that have been carried out, it can be concluded 1) institutional ownership has no effect on tax avoidance 2) managerial ownership has no effect on tax avoidance 3) corporate social responsibility has no effect on tax avoidance 4) audit quality does not moderate institutional ownership for tax avoidance 5) audit quality does not moderate managerial ownership for tax avoidance 6) audit quality does not moderate corporate social responsibility for tax avoidance*

**Keyword :** *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Corporate Social Responsibility, Audit Quality.*

**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Corporate Social  
Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel  
Pemoderasi**

**Oleh Hanifah Rizky Dwi Febrianti**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan corporate social responsibility terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi dan profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada sektor pertambangan dan manufaktur periode akuntansi 2018 – 2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 33 perusahaan dan 33 jumlah data penelitian. Uji hipotesis pada penelitian ini menggunakan STATA 16 dengan bantuan *Microsoft Excel*. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa 1) kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* 2) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* 3) *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* 4) kualitas audit tidak memoderasi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* 5) kualitas audit tidak memoderasi kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* 6) kualitas audit tidak memoderasi *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit.