

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. *Corporate governance* pada penelitian ini diproksikan dengan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan latar belakang pendidikan dewan komisaris. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI pada tahun 2015-2017. Sampel penelitian ini ditentukan dengan metode purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebesar 240 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)* dengan menggunakan software SPSS 25.0. Hasil penelitian menunjukkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Variabel komisaris independen memperkuat pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, kepemilikan institusional dan latar belakang pendidikan dewan komisaris tidak memperkuat atau memperlemah pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *leverage, tax avoidance, corporate governance*