

## **ABSTRACT**

*This study aims to study the effect of executive character variables and institutional ownership on tax avoidance with leverage as an intervening variable. This population in this study is companies in the consumer goods industry sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. The sample used in this study is the financial statements and annual reports of consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018, while the sampling method in this study uses a purposive sampling method which is then obtained by 38 samples of consumer goods industry sector companies. The analysis technique used in this study was to use the SPSS version 26.0 program.*

*The results of this study indicate that the executive character shows a negative influence on tax avoidance, but institutional ownership and leverage have a positive effect on tax avoidance. Besides that executive character negatively influences leverage and institutional ownership positively influences leverage. Mediation results in this study indicate that executive character influences tax avoidance, but mediation between institutional ownership of tax avoidance through leverage has no effect.*

**Keywords:** *Executive Character, Institutional Ownership, Leverage, Tax Avoidance*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel karakter eksekutif dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan *leverage* sebagai variabel *intervening*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2018, sedangkan metode pengambilan sampel dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling* yang kemudian diperoleh 38 sampel perusahaan sektor industri barang konsumsi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan program *SPSS* versi 26.0.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, namun kepemilikan institusional dan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Selain itu karakter eksekutif berpengaruh negatif terhadap *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *leverage*. Hasil mediasi pada penelitian ini menunjukkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun mediasi antara kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak melalui *leverage* tidak berpengaruh.

**Kata kunci: Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusioanal, *Leverage*, Penghindaran Pajak.**